

Uchwała Nr II/108/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu Gminy Chocianów za 2013 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) i zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Wiesława Grajek – przewodnicząca, Aneta Kieljan – członek, Danuta Jonas - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Chocianów za 2013 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - dalej u.f.p., zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie z wykonania budżetu, zgodnie z art. 269 u.f.p., sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Wydając opinię o przedłożonym 31 marca 2014 r. sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy Chocianów za 2013 rok (zarządzenie nr 51.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 27 marca 2014 r.), Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r.

Badając pod względem formalno - prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 u.f.p. W sprawozdaniu przedstawiono planowane i wykonane wielkości budżetu w szczególności wynikającej z wymienionych przepisów.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy.
2. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa oraz dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami są zgodne z kwotami określonymi przez dysponentów środków.
3. Dochody budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 34.433.737,43 zł, stanowiącej 95,08% planu w wysokości 36.216.744,44 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 31.954.744,23 zł, tj. 98,36% planowanej kwoty 32.487.256,11 zł, a dochody majątkowe 2.478.993,20 zł, tj. 66,47% planu w kwocie 3.729.488,33 zł. W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów według źródeł ich

pochodzenia w ramach działów klasyfikacji budżetowej. Poinformowano o skutkach finansowych obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe, a także skutkach decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań. Podano kwoty zaległości w dochodach i omówiono działania podejmowane w roku budżetowym w celu wyegzekwowania należnych gminie kwot.

4. Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 36.490.836,36 zł, z tego wydatki bieżące wynosiły 30.077.573,76 zł, a wydatki majątkowe 6.413.262,60 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 95,69% zaplanowanej kwoty 38.134.184,44 zł, wydatki bieżące 96,20% planu wynoszącego 31.265.135,32 zł, a wydatki majątkowe 93,36% planu w wysokości 6.869.049,12 zł. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków lub dokonania wydatków bez planu. W części opisowej sprawozdania omówiono wydatki poniesione na realizowane zadania gminy.

5. W wyniku wykonania przedstawionych kwot dochodów i wydatków, deficyt budżetu wyniósł 2.057.098,93 zł i był wyższy o 139.658,93 zł od zaplanowanego w wysokości 1.917.440,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 211 ust. 4 i art. 212 ust. 1 pkt 3 u.f.p. kwotę deficytu i źródła jego sfinansowania określa w uchwale budżetowej organ stanowiący. Wykonanie deficytu budżetu w kwocie wyższej niż planowany stanowi naruszenie wymienionych przepisów W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wyjaśniono powodów wykonania budżetu z deficytem wyższym od zaplanowanego i źródeł jego sfinansowania w części nieplanowanej.

Z wyjaśnień do sprawozdania Rb-ST wynika, że w 2013 r. część zobowiązań została sfinansowana ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2013 r. na styczeń 2014 r. i stanowiących dochody budżetu w 2014 r. Wskazuje się, że stosownie do art. 211 ust. 1 i 4 u.f.p., budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, a podstawą gospodarki finansowej jednostki w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa.

6. Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, stanowiła kwotę 1.877.170,47 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg z art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat poprzednich i wolne środki.

7. W 2013 r. gmina wyemitowała obligacje o wartości 4.160.000,00 zł, zgodnie z planowaną kwotą przychodów budżetu z tego tytułu, i dokonała spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w kwocie 2.242.560,00 zł, zgodnej z planowanymi rozchodami budżetu.

7. Na 31 grudnia 2013 r. zadłużenie gminy wynosiło 17.456.754,33 zł. Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych ogółem wyniosła 50,70%, wobec ustawowej granicy 60%. Kwota długu obejmowała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji i leasingu samochodu w kwocie 17.071.394,96 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 385.152,19 zł. Zobowiązania wymagalne posiadał samorządowy zakład budżetowy – Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, a kwota tych zobowiązań była wyższa o 226.920,66 zł od ich wielkości na koniec 2012 r. Wystąpienie zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie przepisów art. 46 ust. 1 u.f.p., zgodnie z którymi, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Łączna kwota spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z wydatkami na jego obsługę z tytułu odsetek wyniosła 3.065.180,67 zł, co w stosunku do planowanych dochodów stanowiło 8,46%, a w odniesieniu do dochodów wykonanych 8,90%. Wykonana w 2013 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja z art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 6,55%.

8. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planu dochodów rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych i wydatków sfinansowanych tymi dochodami, wykonanie planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego oraz przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego. Omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Dochody za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 209.137,64 zł i zostały wydatkowane na sfinansowanie zadań w zakresie zwalczania narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi (kwota 209.103,00 zł). Z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskanych w kwocie

16.282,72 zł sfinansowano zadania związane z ochroną środowiska.
9. Łącznie ze sprawozdaniem przedłożono informację o stanie mienia gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chocianów za 2013 rok. O charakterze opinii zdecydowało wykonanie wyższego deficytu budżetu od zaplanowanego przez Radę Miejską. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków publicznych, pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Grajek
mgr Wiesława Grajek