

Uchwała Nr II-82/2009

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 kwietnia 2009 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów
sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2008 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001 roku Dz.U. Nr 55 poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczącego i członków składów orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, zmienionego Zarządzeniem Nr 1/2009 z 5 stycznia 2009 roku, II Skład Orzekający postanowił:

Zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2008 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono:

- Zarządzenie Nr 0151/65/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 19 marca 2009 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Chocianowie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Chocianów za 2008 rok - 23 marca 2009 roku,
 - sprawozdania statystyczne z wykonania budżetu za 2008 rok:
 - Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - Rb-N - o stanie należności,
 - Rb-Z - o stanie zobowiązań,
 - Rb-UN - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
 - Rb-UZ - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie,
 - Rb-PDP - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
 - Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych,
 - Rb-30 - z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
 - Rb-33 - z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,
 - Rb-34 - z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
 - Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
 - Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
 - Rb-N - o stanie należności według tytułów dłużnych,
 - Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-UZ - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-UN - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- w ustawowym terminie.
- I. Przedłożone sprawozdania statystyczne były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania zasad określonych w:
- ustawie z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. plan dochodów i wydatków budżetowych ogółem na 31 grudnia 2008 roku wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy miasta w trakcie roku budżetowego.
2. dane liczbowe prezentowane przez Burmistrza w sprawozdaniu, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych przedłożonych organowi nadzoru.
3. plan i wykonanie subwencji ogólnej są zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.
4. plany i wykonanie dotacji celowych są zgodne z kwotami wykazanymi w piśmie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.
5. na planowane dochody ogółem w wysokości 35.805.486 zł wykonanie wyniosło 34.843.278 zł, tj. 97,31 % planu rocznego. Zestawienie kwot planowanych i zrealizowanych dochodów podano w tabeli, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. W części opisowej szczegółowo omówiono wpływy z poszczególnych źródeł - w podziale na bieżące i majątkowe. W przypadku dochodów z podatków i opłat wskazano kwoty zaległości oraz omówiono prowadzone działania windykacyjne. Ponadto przedstawiono skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków oraz udzielonych przez organ podatkowy ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.
6. wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 33.153.368,04 zł stanowiącej 95,79 % planu rocznego a wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 9.590.494,10 zł, tj. 91,05 % planu. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków budżetowych ogółem przedstawiono w tabeli według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W oddzielnej tabeli zaprezentowano wykonanie zadań inwestycyjnych, ze wskazaniem źródeł ich finansowania. W części opisowej szczegółowo omówiono zadania zrealizowane w ramach działów. Podano wysokość nakładów poniesionych na ich wykonanie oraz - w przypadkach niepełnej realizacji - przyczyny odchyień od planu. Dodatkowo omówiono zadania inwestycyjne zaplanowane w budżecie gminy.

Analizując zapisy części opisowej sprawozdania, Skład Orzekający stwierdził dokonanie z budżetu gminy wydatków takich jak: pokrycie kosztów dojazdu grupy osób z gminy na targi do Poznania, koszty wyjazdu radnych na pielgrzymkę do Częstochowy oraz zakup kart do telefonów komórkowych dla sołtysów. Zdaniem Składu Orzekającego wydatki tego typu nie powinny być dokonywane z budżetu gminy, gdyż nie mieszczą się w katalogu zadań własnych gminy, określonym w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

7. w budżecie gminy na 2008 rok zaplanowano nadwyżkę w wysokości 1.195.241 zł. W wyniku wykonania dochodów i wydatków uzyskano nadwyżkę w kwocie 1.689.910,36 zł. W sprawozdaniu omówiono wynik wykonania budżetu.
8. przychody budżetu zaplanowane w kwocie 1.800.000 zł zrealizowano w wysokości 1.608.993,81 zł, a rozchody związane ze spłatą zobowiązań w zaplanowanej wielkości stanowiącej 2.995.241 zł. W sprawozdaniu omówiono szczegółowo rozchody budżetu.
9. dług gminy stanowił na koniec 2008 roku 14.901.407,74 zł, tj. 42,77 % dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne MZGKiM wyniosły 172.437,84 zł. W sprawozdaniu przedstawiono stan zobowiązań gminy. W przyszłości wskazanym byłoby omówić szerzej zobowiązania wymagalne.
10. w sprawozdaniu omówiono szczegółowo wykonanie planów finansowych Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, dochodów własnych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
11. do sprawozdania załączono sprawozdanie z wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Skład Orzekający ocenia, że szczegółowość sprawozdania pozwala na dokonanie oceny wykonania budżetu za 2008 rok.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwabowicz-S-1a