

Uchwała Nr III/81/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 23 kwietnia 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 199 ust.1 pkt 1 i ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249,poz.2104 ze zm.) w związku z art.121 ust.6 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – w gminach wójt (burmistrz prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 20 marca 2010 roku - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

I.Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za rok 2009 tj. sprawozdania:

Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych,

Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych,

Rb - NDS o nadwyżce/deficycie,

Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych,

Rb - N o stanie należności,

Rb - UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,

Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań,

Rb - PDP - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy,

Rb - 30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,

Rb - 31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,

Rb - 33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej,

Rb - 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

Rb - 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

a także sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu gminy za rok 2009 przekazane 19 marca 2010 roku były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok, III Skład Orzekający stwierdził, że część opisowa sprawozdania zawiera wykonanie strony dochodowej i wydatkowej budżetu gminy za 2009 rok.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów gminy i zwiększenia dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2009 roku.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza Miasta Kłodzka w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2009 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 66.496.287,24 zł, co stanowi 80,57% kwoty planowanej. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, przedstawiono jednocześnie przyczyny mające wpływ na wystąpienie zaległości oraz działania windykacyjne podejmowane w celu ich zmniejszenia.
Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę 599.701,12 zł, natomiast na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii wydatkowano łącznie kwotę 588.706,97 zł.
5. Realizacja wydatków wyniosła 83.897.484,87 zł, tj. 82,77% planu. Z ogólnej kwoty na wydatki bieżące przeznaczono 68.306.024,24 zł, natomiast na wydatki majątkowe 15.591.460,65 zł.
6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej określonych wielkościach, budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 17.401.197,63 zł przy planowanym 18.827.967,00 zł sfinansowanym kredytami i wolnymi środkami.
Wskazuje się, że na koniec 2009 r. zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 63.026.668,65 zł, natomiast wydatki bieżące 68.306.024,22 zł. Wielkości te wskazują zatem na konieczność ograniczenia wydatków bieżących w latach przyszłych, począwszy bowiem od 2011 roku planowane w budżecie wydatki bieżące nie będą mogły być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o czym stanowią przepisy art.242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 ze zm.).
7. Zadłużenie gminy na koniec 2009 roku wyniosło 31.993.290,37 zł tj. 48,11% osiągniętych dochodów, z tego kredyty stanowiły 31.991.280,63 zł, natomiast wymagalne zobowiązania 2.009,74 zł.
8. W części opisowej przedstawiono realizację przychodów i wydatków zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W zakładzie budżetowym (Szkolne Schronisko Młodzieżowe) stwierdzono ujemny stan środków obrotowych na koniec roku w wysokości 12.392,70 zł, do którego nie odniesiono się w części opisowej. Wskazuje się, że zakłady budżetowe są z założenia jednostkami samofinansującymi się, a jeżeli nie spełniają tego wymogu, to organ który powołał ten zakład, powinien podjąć decyzję o jego likwidacji - zgodnie z regulacją § 53 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej w Kłodzku.

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.