

Uchwała Nr I/153/2011

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 29 kwietnia 2011 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z
wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za rok 2010.**

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

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za rok 2010.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej -ufp), burmistrz gminy (wójt, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku oraz w przedłożonym 14 kwietnia 2011 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za rok 2010.

I. Badając pod względem formalno - prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu miasta za 2010 rok Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra

sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2010, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów miasta.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane radzie miejskiej przez burmistrza w sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za rok 2010 są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.
4. Dochody budżetowe ogółem za 2010 rok zrealizowano w wysokości 48.038.990 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 85,3%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 43.859.389 zł, co stanowi 100,8% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 4.179.601 zł, co stanowi 32,6% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono także stan zaległości z podatków i opłat oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji. Przedstawiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń w zakresie należności podatkowych.
5. Wydatki zrealizowano w kwocie 52.131.068 zł, co w stosunku do planu wynosi 85,7%, w tym wydatki bieżące 93,6%, a wydatki majątkowe 59,0%. W sprawozdaniu omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
6. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:
 - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz.473 ze zm.) zaplanowane w kwocie 360.000 zł zrealizowano w wysokości 415.768 zł, co stanowi 115,5% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wyniosły 224.781 zł, co stanowi 42,2% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 7.502 zł, co stanowi 75,0% planu.
7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie przychodów i kosztów zakładu budżetowego oraz planów finansowych rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych.
8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2010 rok powstał deficyt w kwocie 4.092.078 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.534.641 zł. Miasto w 2010 roku zaciągnęło pożyczki i kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 4.900.000 zł. Miasto dokonało w 2010 roku spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.899.600 zł. Miasto na 31.12.2010 roku posiadało zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej wysokości 19.820.672 zł. Wystąpiły ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 1.803.334 zł.
9. Kwota długu według stanu na 31.12.2010 roku w relacji do dochodów zrealizowanych w roku budżetowym stanowiła 45,0%.
10. Wynik operacyjny budżetu za 2010 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 65.397 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 3.429.993 zł. Wykonana za 2010 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp, wynosiła 2,8%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.

3 pupf, w związku z art. 85 pkt 3 wufp, 5,9%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami podaje się informacyjnie. Zgodnie z przepisami art. 243 ufp dopiero począwszy od 2011 roku wskaźniki te będą stanowiły podstawę do wyznaczenia dopuszczalnej granicy obciążenia budżetu gminy kosztami obsługi długu w 2014 roku.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za rok 2010. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miejskiej (organu stanowiącego).

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na określoną w art. 270 i 271 ustawy o finansach publicznych procedurę absolutoryjną. Stosownie do art. 270 ust. 4 oraz art. 271 ust. 1 ustawy, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest podjąć uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz w sprawie absolutorium dla zarządu. Zwraca się uwagę, że uchwała w sprawie absolutorium musi zostać poprzedzona uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.

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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Elżbieta Piekarska
mgr Elżbieta Piekarska