

Uchwała Nr I/32/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 30 marca 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za 2009 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5, art.19 ust.2 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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

Pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za 2009 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 199 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.), w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku- Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.), wójt gminy przedstawia radzie gminy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Zasady, tryb i terminy opracowania sprawozdań z wykonania budżetu określone zostały rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zgodnie z art.199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wójt gminy przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej.

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 2009 rok:

Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
Rb-UZ – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
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-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego
oraz sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za 2009 rok przedłożone w dniu 24 marca 2010 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 107 poz.726 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2009 rok. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów miasta.

2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3. Dane liczbowe prezentowane radzie miasta przez burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2009 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.

4. Dochody budżetowe ogółem za 2009 rok zrealizowano w wysokości 43.608.306 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 89,0%. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono także stan zaległości wobec budżetu 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 52.655.570 zł, co w stosunku do planu wynosi 87,3%, w tym wydatki bieżące 95,3%, a wydatki majątkowe 58,8%. W informacji 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 340.000 zł zrealizowano w wysokości 378.710 zł, co stanowi 111,4% planu. Na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano kwotę 206.038 zł, co stanowi 60,6% planowanych wydatków. Ponadto zrealizowano wydatki w kwocie 7.338 zł związane z realizacją programu zwalczania narkomanii, co stanowi 97,8% planowanych na ten cel wydatków. W informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

7. W informacji przedstawiono wykonanie przychodów i wydatków zakładu budżetowego, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz dochodów własnych jednostek budżetowych. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych.

8. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2009 rok powstał deficyt w kwocie 9.047.264 zł, przy planowanym w wysokości 11.343.461 zł. Miasto w 2009 roku zaciągnęło kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 10.155.800 zł, a także dokonało spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.199.500 zł. Miasto na 31.12.2009 roku posiadało zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 17.198.143 zł. Miasto na dzień 31.12.2009 roku posiadało także zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 2.317.300 zł. Wskaźnik relacji długu do wykonanych dochodów budżetowych nie przekroczył ustawowego progu 60% i wyniósł 39,4%. Natomiast tzw. wskaźnik obsługi długu, czyli udział łącznej kwoty wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek i rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wykonanych dochodach budżetowych, wyniósł 3,8%, przy ustawowym progu 15 % . Natomiast relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240)

wyniosła (-)4,8% tj. znacznie poniżej osiągniętego w 2009 roku wskaźnika obsługi długu. Wielkość ta wskazuje zatem na potrzebę ograniczenia wydatków bieżących w latach przyszłych, celem zapewnienia możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów po wejściu w życie w 2014 roku nowych przepisów dotyczących dopuszczalnego poziomu obsługi długu w jednostkach samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za 2009 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miasta.

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

mgr Elżbieta Piekarska