

Wałbrzych, 7 kwietnia 2009 r.

A WIAS-WB-0134-25/09

Burmistrz Miasta
Przewodniczący Rady Miejskiej

ul. Grunwaldzka 55
58-340 Głuszyca

Zgodnie z przepisami art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przesyłam w załączeniu uchwałę Nr III-25/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 3 kwietnia 2009 roku w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2008 rok.

KIEROWNIK ZESPOŁU
w Wałbrzychu

mgr inż. Marek Glód

Uchwała Nr III- 25/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 kwietnia 2009 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Głuszyca sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2008 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 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 17 czerwca 2003 roku zmienionego zarządzeniem Nr 3/2008 z 2 września 2008 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Głuszyca sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2008 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.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego – w gminach wójt (burmistrz prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 20 marca 2009 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 2008 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 -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 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 2008 przekazane 10 marca 2009 roku były przedmiotem badania przez 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 źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz.726 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Burmistrza Miasta Głuszycy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok, Skład Orzekający stwierdza, iż część opisowa sprawozdania z wykonania budżetu gminy zawiera przebieg wykonania budżetu i realizację planowanych zadań.

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 2008 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 w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2008 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

4. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 21.602.598,04 zł, co stanowi 97,9% kwoty planowanej. W części opisowej omówiono realizację dochodów według źródeł, przedstawiono jednocześnie przyczyny mające wpływ na wystąpienie zaległości oraz działania podejmowane w celu zmniejszenia zaległości. Omówiono również skutki obniżenia przez gminę górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, jak również skutki udzielonych umorzeń, ulg i odroczeń w podatkach.

Zaległości na koniec 2008 roku wyniosły 3.026.524,98 zł przy czym największe w wpływach z podatku rolnego od osób fizycznych – 495.162,46 zł, od osób prawnych – 772.214,70 zł, z najmu i dzierżawy składników majątkowych - 600.697,75 zł, gospodarki ściekowej - 478.740 zł.

Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią kwotę 119.676,42 zł. Natomiast na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano kwotę 93.127,16 zł, a na program zwalczania narkomanii kwotę 7.155,70 zł.

5. Realizacja wydatków wyniosła 20.232.932,50 zł, tj. 98% planu. Z ogólnej kwoty na wydatki bieżące przeznaczono 18.783.472,63 zł, natomiast na wydatki majątkowe kwotę 1.449.459,87 zł.

6. Ze sprawozdania statystycznego Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w wielu pozycjach wydatki wykonane przekraczają roczny plan. Stanowi to naruszenie zasady określonej w art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych o ponoszeniu wydatków w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i wypełnia znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 11 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Opisany stan rzeczy ilustruje poniższa tabela:

(w zł)

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Kwota przekroczenia
500	50095	4260	400,00	701,14	300,14
500	50095	4300	9.190,00	9.937,35	747,35
750	75023	4740	4.050,00	4.233,13	183,13
754	75412	4300	1.060,00	4.006,21	2.946,21
757	75702	8070	82.833,00	85.116,69	2.283,69
852	85295	4100	5.000,00	5.767,50	767,50
900	90003	4300	56.203,00	75.491,65	19.288,65
900	90015	4260	193.947,00	206.870,07	12.923,07
900	90015	4270	46.400,00	48.397,90	1.997,90
900	90095	4010	139.413,00	146.145,31	6.732,31
900	90095	4300	89.127,00	97.538,29	8.411,29

Przyczyny przekroczenia planu wydatków zostały omówione w części opisowej sprawozdania. Niezależnie od powyższego stwierdzono, że w następujących pozycjach wydatki wykonane łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi przekraczają roczny plan wydatków:

(w zł)

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Razem (wykonanie + zobowiązania wymagalne)	Kwota przekroczenia
700	70004	4260	321.967,00	321.574,30	13.716,01	335.290,31	13.323,31
700	70004	4300	37.500,00	37.324,67	520,50	37.845,17	345,17
700	70005	4300	155.608,00	148.724,45	10.395,00	159.119,45	3.511,45
750	75023	4010	1.366.470,00	1.364.893,09	10.973,33	1.375.866,42	9.396,42
750	70075	4300	123.130,00	118.489,28	15.518,00	134.007,28	10.877,28
900	90001	4260	659.200,00	659.191,13	46.976,21	706.167,34	46.967,34
900	90002	4300	238.140,00	238.139,29	16.800,65	254.939,94	16.799,94
900	90095	3020	1.350,00	1.349,62	211,60	1.561,22	211,22
921	92109	4210	19.655,00	15.921,96	8.306,00	24.227,96	4.572,96

Wskazane przekroczenia zostały omówione w części opisowej.

W nawiązaniu do powyższego wskazuje się, że przy zaciąganiu zobowiązań obowiązuje generalna zasada: wydatki łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi na koniec okresu sprawozdawczego nie mogą przekraczać rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na etapie wykonywania budżetu, w zakresie zobowiązań należy mieć na względzie:

- art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich,
- art. 193 ww. ustawy stanowiący, że w celu realizacji zadań, zobowiązania mogą być zaciągane do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

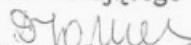
7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej określonych wielkościach, budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.369.665,54 zł., przy planowanej w kwocie 1.276.607,00 zł. Zadłużenie gminy na koniec 2008 roku wyniosło 5.315.716,88 zł, tj. 24,6% osiągniętych dochodów, z tego kredyty stanowiły 1.570.006 zł, emisja papierów wartościowych 3.470.000 zł natomiast wymagalne zobowiązania 275.710,88 zł.

8. W części opisowej przedstawiono realizację przychodów i wydatków zakładów budżetowych, dochodów własnych jednostek budżetowych oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Przy formułowaniu opinii pozytywnej z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2008 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu gminy.

Na niniejszą uchwałę Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Jonas