

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław
tel. 797-76-10, fax 797-76-40
P-930117015

Wrocław, 18 kwietnia 2011 roku

P. Skarbnik

WIAS-WR-0134-170/11

URZĄD MIASTA I GMINY SOBÓTKA
WPEYNEŁO
dnia 21. 04. 2011
L.dz. 4630 ilość zel. _____ podpis *[signature]*
Znak sprawy _____

Burmistrz Sobótki

**Rynek 1
55-050 SOBÓTKA**

Zgodnie z art. 13 pkt.5 i art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) w związku z art.267 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2007 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr V/80/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 18 kwietnia 2011 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Sobótce oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania z budżetu gminy Sobótka za 2010 rok.

Z poważaniem

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
[signature]
Lucyna Hanus

Uchwała Nr V/80/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 18 kwietnia 2011 roku

w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Sobótce oraz Regionalnej Izbie
Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania z budżetu gminy Sobótka za 2010 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2010 r. 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 pozytywną z uwagami opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2010 rok.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej: ufp), zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach – wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia – w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym – organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst) i regionalnej izbie obrachunkowej 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, a także wykaz jednostek budżetowych, które posiadają wydzielone rachunki dochodów.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 29 marca 2011 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Sobótka za 2010 rok.

II. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2010 rok, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

(Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2010 rok, przy uwzględnieniu obowiązujących zasad wykonania budżetu określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1491 z późn. zm.), Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych przez Radę Miasta i Gminy oraz Burmistrza.
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miasta i Gminy przez Burmistrza są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.
4. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
5. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 34.574.788,44 zł, co stanowi 86,62% plan rocznego ustalonego na poziomie 39.916.507,73 zł. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 26.594.439,84 zł, co stanowi 96,05% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 7.980.348,6 zł, co stanowi 65,26% planu. Dochody ze sprzedaży mienia zrealizowano w kwocie 1.844.926,99 zł (37,82% planu).
W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła i wysokość wpływów w ramach działań. Przedstawiono skutki obniżenia przez Radę Miasta i Gminy górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, a także skutki decyzji organu podatkowego o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu zapłaty zobowiązań. Przedstawiono kwoty zaległości oraz poinformowano o czynnościach podjętych w celu ich wyegzekwowania. Odniesiono się do niepełnej realizacji dochodów ze sprzedaży mienia.
6. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 36.613.790,1 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 37.307.365,49 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 9.306.424,61 zł. Wykonane wydatki budżetowe stanowią 91,85% kwoty rocznej zaplanowanej na poziomie 39.863.207,73 zł, a wydatki majątkowe 87,96% planu rocznego wynoszącego 9.306.424,61 zł. Wydatki majątkowe stanowią 25,42% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 26,54%. W sprawozdaniu omówiono, w ramach działań i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono wydatkowania środków bez planu bądź z jego przekroczeniem.
7. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów w 86,62% i wydatków budżetowych w 91,85%, budżet zamknął się deficytem w kwocie 2.039.001,66 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 53.300 zł. Przychody wykonano w 415%, natomiast rozchody w 100%.

Do finansowania wydatków budżetowych oraz rozchodów zaangażowano dochody (34.574.788,44 zł), zaciągniętą pożyczkę z WFOŚiGW (106.300 zł) oraz wolne środki w kwocie 2.832.701,70 zł (według bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień

31 grudnia 2009 roku Gmina Sobótka w 2010 roku dysponowała wolnymi środkami w wysokości 3.303.278,97 zł). Rada Miasta i Gminy Sobótka uchwałą nr L/386/10 z dnia 10 listopada 2010 roku w sprawie zmiany budżetu na 2010 rok, uruchomiła wolne środki jedynie w kwocie 739.400 zł, natomiast pozostałą kwotę - Burmistrz Miasta Sobótka.

8. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).

9. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 712.925,65 zł, przy planowanej jego wysokości w kwocie ujemnej 1.593.664,17 zł.

Fakt ten nie ma wpływu na ocenę wykonania budżetu gminy za 2010 r, niemniej jednak należy zauważyć, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie przy uchwalaniu i wykonywaniu budżetu gminy począwszy od 2011 roku (art. 242 ufp ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011) oraz dla określenia indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, który zacznie obowiązywać od 2014 r (art. 243 ufp). W świetle art. 242 ufp organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki (z zastrzeżeniem, iż wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym).

Natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty długu jest obliczany na podstawie takich parametrów budżetowych, jak: dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i dochody budżetu ogółem oraz określany jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalany budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. O możliwości spłaty długu gminy zgodnie z regulacją art. 243 ufp decyduje zatem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku. Ponieważ Gmina Sobótka posiada zobowiązania długoterminowe, oznacza to konieczność takiego kształtowania struktury budżetu i jego wyniku w najbliższych latach, aby jednostka nie utraciła zdolności do spłaty zobowiązań, które już zaciągnęła (należy zauważyć, iż 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 wynosi 3,27%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 2,96%).

10. Na obsługę długu gminy w 2010 r. przekazano kwotę w wysokości 1.022.570 zł, co stanowi 2,96% dochodów osiągniętych w tym roku (wskaźnik ten przy uwzględnieniu wielkości planowanych wynosi 2,56% i mieści się w granicy określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15 % planowanych dochodów budżetowych). Natomiast zobowiązania finansowe gminy na

dzień 31 grudnia 2010 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych osiągnęły kwotę 2.645.000 zł (w tym zobowiązania wymagalne 2.700 zł), a ich stosunek do dochodów tego roku wyniósł 7,65%, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 ww. ustawy. Powołane przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie z uwagami zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do Rady Gminy. Skład Orzekający wskazuje na konieczność realnego planowania dochodów, w szczególności dochodów ze sprzedaży mienia. Równocześnie przypomina, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje na określoną w art. 270 i art. 271 ufp procedurę absolutoryjną. Stosownie do postanowień art. 270 ust. 4 ufp w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest rozpatrzyć i podjąć uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.

Ponadto zgodnie z art. 271 ust. 1 ufp organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, podejmuje uchwałę w sprawie absolutorium dla zarządu po zapoznaniu się z:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- sprawozdaniem finansowym;
- opinią z badania sprawozdania finansowego, w gminach, w których liczba mieszkańców ustalona przez GUS na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok, za który sporządzono sprawozdanie, przekracza 150 tysięcy;
- opinią regionalnej izby obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu;
- informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego;
- stanowiskiem komisji rewizyjnej.

Zwraca się uwagę, że uchwała w sprawie absolutorium musi zostać poprzedzona uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Ewa Pado