

Uchwała Nr II-55/2009

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 kwietnia 2009 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chojnowa
sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2008 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001 roku Dz.U. Nr 55 poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 4/2003 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 czerwca 2003 roku w sprawie powołania przewodniczącego i członków składów orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, zmienionego Zarządzeniem Nr 1/2009 z 5 stycznia 2009 roku, II Skład Orzekający postanowił:

Zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Chojnowa sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2008 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono:

- Zarządzenie Nr 27/09 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie przedstawienia rocznego zbiorczego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Chojnowa za 2008 rok - przedłożone 20 marca 2008 roku,
 - sprawozdania statystyczne z wykonania budżetu za 2008 rok:
 - Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - Rb-N - o stanie należności,
 - Rb-Z - o stanie zobowiązań,
 - Rb-UN - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
 - Rb-UZ - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie,
 - Rb-PDP - z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
 - Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych,
 - 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,
 - Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
 - Rb-N - o stanie należności według tytułów dłużnych,
 - Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-UZ - sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-UN - sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,
- w ustawowym terminie.

I. Przedłożone sprawozdania statystyczne były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania zasad określonych w:

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

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2008 rok, Skład Orzekający stwierdził, że:

1. plan dochodów i wydatków budżetowych ogółem na 31 grudnia 2008 roku wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy miasta w trakcie roku budżetowego.
2. dane liczbowe prezentowane przez Burmistrza w sprawozdaniu, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych przedłożonych organowi nadzoru.
3. plan i wykonanie subwencji ogólnej są zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.
4. plany i wykonanie dotacji celowych są zgodne z kwotami wykazanymi w piśmie Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.
5. dochody budżetowe ogółem zaplanowano w wysokości 37.519.966,72 zł, a ich wykonanie wyniosło 33.185.570,65 zł, tj. 88,45 % planu rocznego. Zestawienie planowanych i zrealizowanych dochodów przedstawiono w tabeli, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania bardzo szczegółowo omówiono źródła i wysokość wpływów w poszczególnych rozdziałach, podając przyczyny niepełnej realizacji dochodów w niektórych pozycjach. W odniesieniu do dochodów z podatków i opłat oprócz wielkości wpływów podano również stany należności oraz zobowiązań, skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków i zwolnień umorzeń oraz omówiono prowadzone działania windykacyjne. W przyszłości wskazanym byłoby omówienie dochodów budżetowych w podziale na bieżące i majątkowe, zgodnie z art. 165a ustawy o finansach publicznych.
6. wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 31.552.952,70 zł, stanowiącej 84,46 % planu rocznego, a wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 5.795.212,34 zł, tj. 59,63 % planu. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków zaprezentowano w tabeli w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej szczegółowo omówiono wydatki poniesione w ramach rozdziałów. W przypadkach niezrealizowania ich w planowanych kwotach wskazano przyczyny odchyleń.
Omówiono również rozdysponowanie rezerw - ogólnej i celowych, a także wydatki, które uchwałą Nr XXXII/156/08 Rady Miejskiej Chojnowa uznano za wydatki niewygasające z upływem 2008 roku.
7. w budżecie gminy na 2008 rok zaplanowano nadwyżkę w kwocie 159.996,00 zł, a jej wykonanie wyniosło 1.632.617,95 zł. W sprawozdaniu podano wynik wykonania budżetu.
8. przychody budżetu zaplanowano na kwotę 239.100,00 zł i zrealizowano je w pełnej wysokości. W sprawozdaniu nie podano jednak, że powyższa kwota dotyczy pożyczki zaciągniętej w roku budżetowym. Komentarz ograniczono wyłącznie do przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 6.100.000,00 zł zaplanowanych w uchwale budżetowej, które nie zostały zrealizowane.
Rozchody budżetu związane ze spłatą zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów planowane w wysokości 399.096,00 zł zrealizowano w kwocie 333.086,00 zł.
W sprawozdaniu podano kwoty planowanych i zrealizowanych rozchodów nie wskazano jednak przyczyn niepełnej ich realizacji.
9. zobowiązania gminy stanowiły na koniec roku kwotę 781.133,86 zł. Składały się na nią:
 - zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek i kredytów - 732.867 zł,
 - zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług - 48.266,86 zł.W sprawozdaniu omówiono zobowiązania gminy.
10. w sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz zakładu budżetowego. Szczegółowo omówiono zrealizowane wpływy oraz wydatki zrealizowane w ramach posiadanych środków.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie opracowano bardzo szczegółowo, a zawarte w nim dane pozwolą Radzie Miejskiej na ocenę wykonania budżetu miasta za 2008 rok.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwabowicz-Sala