

Uchwała Nr II/93/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 16 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Głogowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Prezydenta Głogowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2011 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 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), w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia 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, o których mowa w art. 223 ufp. Z art. 269 ufp wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu gminy sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów, podstawę wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2011 rok, stanowiło zarządzenie Nr 64/2012 Prezydenta Miasta Głogowa z dnia 28 marca 2012 r. dotyczące przedłożenia m.in. sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2011 rok, które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Legnicy 29 marca 2012 roku. Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku.

II. Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z ogólnymi wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ufp.

W sprawozdaniu przedstawiono:

- planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków w zestawieniach w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich,
- dochody na wydzielonych rachunkach oświatowych jednostek budżetowych i wydatki sfinansowane z tych dochodów, ze wskazaniem wymienionych jednostek,
- wynikające z odrębnych ustaw dochody oraz wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, tzn. wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki poniesione na zadania związane z ochroną środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii,
- dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych ustawami i wydatki poniesione na ich wykonanie.

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, co

następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz kwoty i tytuły zmian dochodów i wydatków, a także szczegółowo omówiono wprowadzone zmiany. Przedstawiono zmiany planowanych przychodów i rozchodów budżetu.

2. Ogólne wielkości budżetu prezentowane Radzie Miejskiej przez Prezydenta są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

3. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

4. Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 210.803.796,32 zł, stanowiącej 100,26 % planu ustalonego na 210.256.460,35 zł. Dochody bieżące wyniosły 194.772.536,89 zł, tj. 100,46 % planu stanowiącego kwotę 193.874.983,35 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 16.031.259,43 zł, tj. 97,86 % planu w wysokości 16.381.477,00 zł. W części opisowej omówiono wykonanie dochodów w stosunku do planowanych wielkości według przyjętych grup dochodów i źródeł ich pochodzenia. Podano skutki finansowe obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia innych ulg i zwolnień niż ustawowe, a także skutki finansowe decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg w zapłacie zobowiązań. Przedstawiono kwoty zaległości w dochodach i poinformowano o podjętych czynnościach w celu ich wyegzekwowania.

5. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w wysokości 207.967.480,98 zł, w tym wydatki bieżące wynosiły 170.776.889,83 zł, a wydatki majątkowe 37.190.591,15 zł. Wykonane wydatki ogółem stanowiły 96,71 % zaplanowanej kwoty 215.039.457,35 zł, natomiast wydatki bieżące 97,03 % planu w wysokości 176.009.407,35 zł, a wydatki majątkowe 95,29 % planu wynoszącego 39.030.050,00 zł. W sprawozdaniu szczegółowo omówiono, według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, wykonane zadania bieżące i majątkowe z podaniem kwot wydatków poniesionych z tego tytułu. W odrębnej części sprawozdania przedstawiono wydatki na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym wieloletnie, oraz omówiono przebieg ich realizacji i uzyskane efekty rzeczowe oraz źródła finansowania.

6. Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 23.995.647,06 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 ufp, zgodnie z którym 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.

7. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, nadwyżka budżetowa wyniosła 2.836.315,34 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.782.997,00 zł. W budżecie na 2011 rok planowano przychody w wysokości 13.350.000,00 zł, pochodzące z kredytu, oraz rozchody w wysokości 8.567.003,00 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Rozchody budżetu oraz przychody z tytułu kredytu zrealizowano w planowanych wielkościach. Uzyskano również przychody w wysokości 6.608.963,43 zł z wolnych środków z lat ubiegłych. W sprawozdaniu omówiono wykonanie przychodów i rozchodów według ich tytułów.

8. Na koniec 2011 roku zadłużenie gminy wynosiło 73.834.432,59 zł, czyli 35,03 % dochodów wykonanych, przy ustawowej granicy 60 % tych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na obsługę długu (spłatę rat z odsetkami oraz spłatę udzielonego poręczenia) poniesiono 13.543.008,90 zł, co w relacji do dochodów wykonanych stanowiło 6,42 %.

9. W sprawozdaniu przedstawiono i omówiono wykonanie planów finansowych dwóch samorządowych zakładów budżetowych.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok postanowił, jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków budżetowych, pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Miejskiej.

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

mgr inż. Alicja Szewcówna-Sala