

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała Nr 71/2010

z dnia 19 kwietnia 2010 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity - DzU z 2001 r. nr 55, poz. 577; zm. DzU nr 154, poz. 1800; z 2002 r. DzU nr 113, poz. 984; z 2003 r. DzU nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104; z 2009 r. nr 157, poz. 1241) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Klaudia Stelmaszczyk - przewodnicząca

Jan Bryczek

Jan Ułsik

opinie z uwagami

przedłożone przez Burmistrza Paczkowa roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Paczków za 2009 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wstępnie podnosi, iż stosownie do brzmienia art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (DzU nr 157, poz. 1241 zm. DzU nr 219, poz. 1706) art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Burmistrz Paczkowa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu *Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2009 rok*, które stosownie do treści art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej na 2009 rok, co zgodne jest z dyspozycją art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Analizując dane zawarte w sprawozdaniu Burmistrza w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi:

- w uchwale nr XXVIII/202/09 Rady Miejskiej w Paczkowie z dnia 29 stycznia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2009 rok (z późn. zm.),
- w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r., a to:
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
 - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. (Rb-27ZZ),
 - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
 - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),

o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-ST), o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego (Rb-Z), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-N), uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-UZ), o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności. Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy Paczków na 2009 r. w wysokości 32.136.373,51 zł zostały zrealizowane w kwocie 31.869.295,92 zł, tj. w 99,2%, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 3.596.906,00 zł wykonano w wys. 3.625.172,64 zł, tj. w 100,8%.

Jak wynika z powyższych relacji realizacji prognozy dochodów, określić należy jako poprawną z uwagi na sytuowanie u jej podstaw zarówno wielkości dochodów zasadniczo określonych w sposób dyrektywny powszechnie obowiązującymi przepisami prawa (subwencje, dotacje), jak i wykonanym w 96,9% planem dochodów własnych.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów własnych miały również:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków w wys. 975.823,50 zł,
- udzielone ulgi, odroczenia, umorzenia, zwolnienia, rozłożenia na raty podatku w wys. 519.534,52 zł,

które łącznie stanowiły 11,55% planu dochodów własnych. Stopień realizacji dochodów został przedstawiony w szczególności działu i paragrafu klasyfikacji budżetowej, co umożliwiła identyfikację wskaźnika wykonania poszczególnych źródeł dochodów budżetu.

Plan wydatków budżetowych w wys. 36.486.845,51 zł został zrealizowany w wys. 33.560.137,30 zł, tj. w 92,0%, w tym plan wydatków majątkowych w wys. 5.833.147,00 zł

został zrealizowany w kwocie 4.337.288,72 zł, tj. 74,4% założeń planowych. Burmistrz przedstawiał zróżnicowany stopień ich realizacji w zestawieniu statystycznym, omawiając w części opisowej realizację wydatków w przekroju rodzajowym i zadaniowym.

W odniesieniu do planu wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S, Skład Orzekający stwierdza przekroczenia planu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, a w szczególności w Dziale 852 Rozdział 85219 paragraf 4010 o kwotę 828,13 zł, co narusza zasady dokonywania wydatków określone w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych),

Realizacja budżetu gminy na koniec 2009 r. zamknęła się deficytem budżetowym w wys. 1.690.841,38 zł, który znalazł pokrycie w zrealizowanych przychodach budżetu z tytułu zaciąganych kredytów i emisji obligacji.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych gminy wg stanu na 31 grudnia 2009 r. wyniosła ogółem 7.897.682,54 zł, co w stosunku do dochodów zrealizowanych na 31 grudnia 2009 r. stanowiąc 24,78% zgodne jest z normą

zawartą w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. w związku z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl której łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Skład Orzekający zwraca uwagę na zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które stanowią element długu jednostki samorządu terytorialnego. Wystąpienie na koniec roku budżetowego 2009 zobowiązań wymagalnych w wysokości 25.000,00 zł, z tytułu dostaw towarów i usług w zakładzie budżetowym – Zakład Wodociągów i Kanalizacji, narusza dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (art. 35 ust. 3 pkt 2 i 3 poprzednio obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych), zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W odniesieniu do wielkości zrealizowanych przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Paczkowie wydatków z tytułu odsetek (§ 4580 „Pozostałe odsetki”) w wysokości 2.707,63 zł Skład Orzekający wskazuje na przesłanki wystąpienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w treści art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat).

Burmistrz Paczkowa realizując budżet dokonał spłaty rat kapitałowych zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, których łączna wielkość zgodna jest z art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz przedstawił również realizację planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Paczków, dostarcza niezbędnych danych do analizy i kontroli wykonania budżetu roku 2009.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Klaudia Stejmaszczyk