

**Uchwała Nr V/94/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 20 kwietnia 2011 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy 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 Wójta Gminy Czernica 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 31 marca 2011 r. przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czernica 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 Gminy oraz Wójta .
2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta 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 32.375.589,58 zł, co stanowi 90,32% plan rocznego ustalonego na poziomie 35.845.124,37 zł. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 29.406.619,28 zł, co stanowi 95,63% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 2.968.970,30 zł, co stanowi 58,28% planu. Dochody ze sprzedaży mienia zrealizowano w kwocie 2.279.053,53 zł (57,7% planu).  
W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła i wysokość wpływów w ramach działów. Przedstawiono skutki obniżenia przez Radę 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 33.185.594,61 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 28.373.514,28 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 4.812.080,33 zł. Wykonane wydatki budżetowe stanowią 88,03% kwoty rocznej zaplanowanej na poziomie 37.700.124,37 zł, a wydatki majątkowe 75,36% planu rocznego wynoszącego 6.385.319,20 zł. Wydatki majątkowe stanowią 14,5% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 16,94%. W sprawozdaniu omówiono, w ramach działów 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 90,32% i wydatków budżetowych w 88,03% budżet zamknął się deficytem w kwocie 810.005,03 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.855.000 zł. Przychody zrealizowano w 102,18% , natomiast rozchody wykonano w 100%.
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 dodatnią i wynosi 1.033.105 zł, przy planowanym w kwiecie ujemnej 564.008,8 zł. 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 10,23%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 4,7%.

10. Na obsługę długu gminy w 2010 r. przekazano kwotę w wysokości 1.521.560,95 zł, co stanowi 4,7% dochodów osiągniętych w tym roku (wskaźnik ten przy uwzględnieniu wielkości planowanych wynosi 4,24 % i mieści się w granicy określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – dalej jako: pufp, tj. 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 6.960.335,28 zł a ich stosunek do dochodów tego roku wyniósł 21,5%, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 pufp. Powołane przepisy pufp 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.).
11. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do powstałych zobowiązań wymagalnych tj. zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, na kwotę 749.727,81 zł.

Zobowiązania wymagalne powstały w:

- dziale 010 rozdziale 01009 § 4430 na kwotę 45.533,00 zł,
- dziale 600 rozdziale 60004 § 4300 na kwotę 139.267,24 zł,
- dziale 600 rozdziale 60016 § 4210 na kwotę 18.117,00 zł,
- dziale 600 rozdziale 60016 § 4590 na kwotę 135.647,20 zł,
- dziale 700 rozdziale 70005 § 4300 na kwotę 876,09 zł,
- dziale 710 rozdziale 71004 § 4300 na kwotę 6.710,00 zł,
- dziale 750 rozdziale 75023 § 4300 na kwotę 5.989,00 zł,
- dziale 750 rozdziale 75023 § 6057 na kwotę 8.638,21 zł,
- dziale 750 rozdziale 75075 § 4210 na kwotę 1.455,46 zł,
- dziale 801 rozdziale 80101 § 4270 na kwotę 25.628,51 zł,
- dziale 801 rozdziale 80101 § 6050 na kwotę 168.883,63 zł,
- dziale 801 rozdziale 80101 § 6060 na kwotę 15.700,00 zł,
- dziale 801 rozdziale 80104 § 2310 na kwotę 78.851,00 zł,
- dziale 801 rozdziale 80113 § 4300 na kwotę 13.626,82 zł,
- dziale 900 rozdziale 90003 § 4300 na kwotę 23.676,28 zł,
- dziale 921 rozdziale 92109 § 4210 na kwotę 15.628,20 zł,
- dziale 921 rozdziale 92109 § 6050 na kwotę 34.461,24 zł,
- dziale 926 rozdziale 92601 § 6050 na kwotę 10.980,00 zł.

W świetle art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz.U.z 2005 roku Nr 14 poz114 ze zm.)- dalej jako: uondfp, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli zarządczej.

12. W analizowanym okresie nastąpił zwrot dotacji na budowę boiska sportowego w Nadolicach Wielkich do Urzędu Marszałkowskiego na kwotę 1.304 zł, „ze względu na niezaliczenie wszystkich wydatków do kwalifikowanych”. W świetle art. 9 pkt 1 uondfp

naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

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 Pudło*