

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ZESPÓŁ W JELENIEJ GÓRZE
58-500 Jelenia Góra, ul. Jasna 11
tel. 64-500-60, fax 64-500-61
NIP 896-10-03-239

Jelenia Góra, 1 kwietnia 2010 roku

WIAS-JG-0134-40/10

FN
JK

URZĄD MIASTA LUBAWKA
KANCELARIA OGÓLNA
WPLYNEŁO

06 -04- 2010

L.dz..... Hołd za.....
Podpis..... *OPM*

Burmistrz Lubawki

**Pl. Wolności 1
58-420 LUBAWKA**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr I/40/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 kwietnia 2010 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2009 rok.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta w Lubawce

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Grażyna Kulikowska
mgr Grażyna Kulikowska

Uchwała Nr I/40/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 1 kwietnia 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2009 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5, art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz.577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 roku 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:

Pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Burmistrza Miasta Lubawka sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2009 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 199 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.), w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku- Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157, poz.1241 ze zm.), wójt gminy przedstawia radzie gminy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Zasady, tryb i terminy opracowania sprawozdań z wykonania budżetu określone zostały rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zgodnie z art.199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wójt gminy przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej.

I.Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze sprawozdania budżetowe stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu gminy za 2009 rok:

- Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
 - Rb-UZ – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - 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-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego
- oraz sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2009 rok przedłożone w dniu 29 marca 2010 roku przez Burmistrza Miasta Lubawka, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i

rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 107 poz.726 ze zm.).

II.Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2009 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1.Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów miasta.

2.Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.

3.Dane liczbowe prezentowane radzie miasta przez burmistrza w sprawozdaniu z realizacji budżetu za 2009 rok są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi regionalnej izbie obrachunkowej.

4.Dochody budżetowe ogółem za 2009 rok zrealizowano w wysokości 23.292.112 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 93,0%. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono także stan zaległości wobec budżetu oraz działania podejmowane w celu ich skutecznej windykacji.

5.Wydatki zrealizowano w kwocie 29.850.939 zł, co w stosunku do planu wynosi 96,6%. w tym wydatki bieżące 96,8%, a wydatki majątkowe 96,3%. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

6.W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz.473 ze zm.) zaplanowane w kwocie 153.000 zł zrealizowano w wysokości 153.085 zł, co stanowi 100,1% planu. Na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano kwotę 143.440 zł, co stanowi 91,9% planowanych wydatków. Ponadto zrealizowano wydatki w kwocie 3.690 zł związane z realizacją programu zwalczania narkomanii, co stanowi 73,8% planowanych na ten cel wydatków. W informacji omówiono realizację zadań z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

7.W informacji przedstawiono wykonanie przychodów i wydatków zakładu budżetowego, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz dochodów własnych jednostek budżetowych. Omówiono realizację zadań w ramach tych form organizacyjno-prawnych.

8.W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy za 2009 rok powstał deficyt w kwocie 6.558.827 zł, przy planowanym w wysokości 5.843.501 zł. Gmina w 2009 roku zaciągnęła kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 3.756.360 zł, a także dokonała spłaty rat pożyczek długoterminowych w kwocie 262.500 zł. Gmina na 31.12.2009 roku posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych w łącznej wysokości 4.194.044 zł, w tym kredyty i pożyczki zaciągnięte na realizację zadań przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.406.360 zł. Gmina na 31.12.2009 roku posiadała ponadto zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń innym podmiotom w kwocie 760.055 zł. Wskaźnik relacji długu do wykonanych dochodów budżetowych nie przekroczył ustawowego progu 60% i wyniósł 18,0%, a po wyłączeniu kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację zadań przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej 3,4%. Natomiast tzw. wskaźnik obsługi długu, czyli udział łącznej kwoty wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek i rozchodów z tytułu spłat pożyczek w wykonanych dochodach budżetowych, wyniósł 1,2%, przy ustawowym progu 15 % .

W wyniku analizy sprawozdania Rb-NDS za 2009 rok stwierdzono, że do finansowania deficytu budżetu, bez stosownej uchwały Rady Miasta, zaangażowano nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie

715.326 zł. Wskazuje się na potrzebę bieżącej analizy realizacji budżetu i jego zmiany przed wydatkowaniem środków, bowiem angażowanie nadwyżki i wolnych środków z lat ubiegłych do finansowania deficytu budżetu i rozchodów należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Lubawka za 2009 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miasta.

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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Elżbieta Piekarska
mgr Elżbieta Piekarska