

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Męcinka za 2010 rok.

Na podstawie art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1.

Po rozpatrzeniu, zatwierdza się sprawozdanie finansowe za 2010 r. oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Męcinka za 2010

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Męcinka 23.05.2011 r.

Uzasadnienie do uchwały w/s zatwierdzenia sprawozdania finansowego i sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Męcinka za 2010 r.

Wójt Gminy Męcinka zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych przedstawił Radzie Gminy w Męcince sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdania Gminnej Biblioteki Publicznej w Męcince i Gminnego Ośrodka zdrowia w Piotrowicach.

Zgodnie z art. 270 ust. 1 cyt ustawy wójt przedstawił radzie Gminy również sprawozdanie finansowe za 2010 r.

Komisje stałe rady Gminy oceniły pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. Pozytywną opinię wydała również Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła i oceniła pozytywnie sprawozdanie finansowe za 2010 r. i wystąpiła z wnioskiem o udzielenie absolutorium wójtowi. Wniosek ten uzyskał pozytywną opinię RIO we Wrocławiu Zespół w Legnicy.

Na podstawie pozytywnie ocenionych sprawozdań przedstawia się projekt uchwały w/s ich zatwierdzenia.

Skarbnik Gminy
Józef Świącicki

Uchwała Nr II/99/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 19 kwietnia 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Męcinka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 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 (ze zm.) , Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Wójta Gminy Męcinka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), 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 ustawy. Z kolei z art. 269 wymienionej ustawy 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, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów, podstawę wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Męcinka za 2010 rok, stanowiło zarządzenie nr 11/2011 Wójta Gminy Męcinka z 22 marca 2011 r. w sprawie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Męcinka za 2010 rok, przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołowi w Legnicy 29 marca 2011 roku.

Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

II. Badając pod względem formalno - prawnym ww. dokumenty stanowiące podstawę analizy wykonania budżetu Gminy Męcinka za 2010 rok, tj. sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok oraz sprawozdania budżetowe i finansowe, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z ogólnymi wymogami określonymi w następujących przepisach:

- art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku 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, 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. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, numery i daty aktów organów gminy zmieniających budżet oraz kwoty budżetu po zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego.
2. Ogólne 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 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 16.627.577 zł, stanowiącej 91,57% planu rocznego ustalonego na 18.157.873 zł. Dochody bieżące wyniosły 12.140.242 zł, tj. 101,17% planu, stanowiącego kwotę 12.000.170 zł, natomiast wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 4.487.334 zł, tj. 72,87% planu rocznego w wysokości 6.157.703 zł. Kwoty planowanych i uzyskanych dochodów przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Omówiono źródła i wysokość wpływów w ramach poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów. W odniesieniu do każdego źródła podatków i opłat omówiono wielkość zaległości oraz wskazano działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania. Ponadto przedstawiono skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, a także skutki decyzji organu podatkowego o umorzeniu. Wskazuje się, że w przyszłości w celu zwiększenia przejrzystości sprawozdania należy przedstawić w części opisowej wykonanie dochodów w podziale na dochody bieżące i majątkowe.
6. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 21.265.119 zł, w tym wydatki majątkowe wynosiły 9.744.966 zł. W stosunku do planowanych wielkości wykonane wydatki budżetowe stanowiły 94,83% zaplanowanej kwoty rocznej 22.424.667 zł, a wydatki majątkowe 94,55% planu rocznego wynoszącego 10.307.005 zł. Wydatki majątkowe stanowiły 45,83% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 45,96%. Zrealizowane kwoty wydatków przedstawiono w podziale na działy, rozdziały klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania omówiono zrealizowane w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu. Przedstawiono zmiany planu wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego, w tym wydatków na zadania współfinansowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 269 pkt 2 tej ustawy.
7. W sprawozdaniu zaprezentowano, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, dochody i wydatki finansowane z tych dochodów. I

tak, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki poniesione na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii przedstawiono w ramach dochodów i wydatków budżetu, natomiast wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki związane z ochroną środowiska zrealizowane z tych wpływów, omówiono w oddzielnym punkcie sprawozdania.

8. W budżecie na 2010 rok planowano deficyt w kwocie 4.266.794 zł (stanowiący 23,50% planowanych rocznych dochodów), przychody w wysokości 5.735.649 zł oraz rozchody związane ze spłatą wcześniejszych zobowiązań długoterminowych w kwocie 1.468.855 zł. W wyniku realizacji budżetu uzyskano deficyt wyższy od planowanego - w kwocie 4.637.542 zł stanowiący 27,89% dochodów wykonanych. Przychody i rozchody budżetu zrealizowano poniżej kwot planowanych (przychody w wysokości 5.574.096 zł, a rozchody w wysokości 678.300 zł).

Realizacja wyższego niż planowano deficytu budżetu spowodowała, że na jego sfinansowanie zaangażowano nieplanowane przychody w kwocie 370.748 zł. Zaangażowanie przychodów nieplanowanych stanowi naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wskazuje się, że zgodnie z wymienionymi przepisami o wysokości deficytu oraz źródłach jego finansowania decyduje Rada Gminy, a nie Wójt. W sprawozdaniu nie omówiono przyczyn przekroczenia (bez planu) planowanego deficytu.

9. Zobowiązania ogółem na 31 grudnia 2010 r. wynosiły 11.431.462 zł i w całości stanowiły zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i obligacji. Zobowiązania wymagalne na koniec roku nie wystąpiły. Skład Orzekający stwierdza, że zadłużenie Gminy Męcinka na koniec 2010 roku osiągnęło bardzo wysoki próg. Zobowiązania długoterminowe stanowią (bez wyłączeń) - 68,75% natomiast biorąc pod uwagę kwotę podlegającą wyłączeniu (1.622.562 zł) - 58,99%. Ze sprawozdania wynika, że Wójt Gminy zdaje sobie sprawę, iż przez kilka następnych lat "Gmina nie będzie mogła zaciągać długu". Niemniej jednak w sprawozdaniu należało szerzej omówić zadłużenie gminy.

10. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 620.089 zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok oraz sprawozdań budżetowych postanowił jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na określoną w art. 270 i 271 ustawy o finansach publicznych procedurę absolutoryjną. Stosownie do art. 270 ust. 4 oraz art. 271 ust. 1 ustawy, w terminie do 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest podjąć uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz w sprawie absolutorium dla zarządu. Zwraca się również uwagę, że uchwała w sprawie absolutorium musi zostać poprzedzona uchwałą w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki 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 ORZĘKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwabowicz-Sala

Załącznik do wniosku
Komisji Rewizyjnej
z dnia 11 maja 2011 r.

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
o wykonaniu budżetu Gminy Męcinka za 2010 rok.**

Na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Męcinka oraz informację o stanie mienia komunalnego za 2010 rok.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna przeanalizowała sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, informacje o stanie mienia komunalnego za 2010 r. oraz zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Męcinka sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2010 r. (*Uchwała Nr II /99/2011*). Nadto uzyskała dodatkowe informacje i wyjaśnienia od skarbnika Gminy, i stwierdziła co następuje:

I. Sprawozdanie finansowe zawiera:

- 1) Bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r.
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2010 r. obejmujący Urząd Gminy Męcinka, Zespół Szkół w Męcince, Szkołę Podstawową w Piotrowicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Męcince.
- 3) Łączny rachunek zysków i strat, tych jednostek.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Bilans z wykonania budżetu gminy wykazuje skumulowany niedobór w wysokości 6.535.666,12 zł, który powstał w wyniku występowania deficytu budżetu w ostatnich, kolejnych trzech latach, na skutek zwiększonych wydatków na inwestycje. I tak: na inwestycje wydatkowano w roku 2008 - 4 mln. zł. w 2009 – 10,5 mln zł. a w 2010 – 9,7 mln. zł.

Rachunek zysków i strat wykazuje na koniec roku zysk netto w wysokości 6.136.961,26 zł.

Fundusz jednostki w ciągu ostatniego roku wzrósł o 8.315.273 zł i wyniósł na koniec roku 45.229.281,07 zł.

II. Budżet gminy na 2010 rok został uchwalony 29.XII.2009 r. Zakładał dochody w wysokości 18.587.204 zł, wydatki w kwocie 20.921.204 zł. z tego wydatki na inwestycje w wysokości 8.018.179 zł. a przychody budżetu planowano w wysokości 3.000.000 zł natomiast rozchody w kwocie 676.000 zł.

Przyjęta uchwała budżetowa określała deficyt budżetu w wysokości 2.234.000 zł.

W trakcie roku budżetowego dokonano 14 –stu zmian w budżecie gminy, z tego dwa razy zarządzeniem wójta i 12 razy uchwałami rady.

Wykonanie budżetu gminy na koniec roku :

Dochody – 91,57 %,

Wydatki – 94,83 %

Przychody – 97,18 %

Rozchody – 46,18%

Deficyt budżetu – 108,69 %

W trakcie analizy sprawozdania z wykonania budżetu, komisja stwierdza przekroczenie deficytu budżetu za 2010 r. o 8,69%. Komisja uwzględniła wyjaśnienia skarbnika odnośnie przyczyn przekroczenia. I tak deficyt budżetu planowano na kwotę 4.266.793,88 zł, natomiast faktyczny deficyt wyniósł 4.637.542,12 zł. tj. przekroczenie o 370.748,24 zł. Przekroczenie deficytu było spowodowane tym, że gmina nie otrzymała do końca 2010 r. środków z dotacji w kwocie 1.973.417 zł jako refundacji poniesionych wydatków na inwestycje z udziałem środków UE. Gmina nie otrzymała przysługującej jej dotacji na budowę szkoły w Piotrowicach - 226.417 zł, na budowę wodociągu w Sichowie – 125.000 zł oraz na budowę kanalizacji w Sichowie - 1.622.000 zł. Jak wyjaśnił skarbnik, gdyby przynajmniej 20% tych środków wróciło do budżetu w roku 2010, wówczas zwiększyły by one dochody budżetu, spłacono by w większej wysokości rozchody i nie byłoby przekroczenia deficytu budżetu. Komisja nie podziela zdania zawartego w opinii RIO cyt. „Realizacja wyższego niż planowano deficytu budżetu spowodowała, że na jego sfinansowanie zaangażowano nieplanowane przychody w kwocie 370.748 zł.”. Zdaniem komisji przychody budżetu nie zostały przekroczone ponieważ plan przychodów wynosił 5.735.648,88 zł. natomiast wykonanie wyniosło 5.574.095,88 zł, co oznacza, że wszystkie przychody mieściły się w planie uchwalonym przez radę.

Budżet operacyjny Gminy za 2010 rok osiągnął nadwyżkę w wysokości 620 tys. zł.

Realizacja dochodów jak i wydatków oraz przychodów i rozchodów nie budzi zastrzeżeń komisji i jest zgodna z podjętymi uchwałami Rady Gminy Męcinka.

Komisja po przeanalizowaniu wydatków bieżących urzędu Gminy jak i pozostałych jednostek budżetowych nie wnosi zastrzeżeń co do ich celowości i gospodarności.

W roku 2010 rada gminy przyjęła do realizacji 29 zadań inwestycyjnych z których wójt zrealizował w całości 24, natomiast 5 z nich jest w trakcie realizacji. Na zadania inwestycyjne wydawkowano kwotę 9.744.965 zł, stanowi to 45,8 % ogólnych wydatków budżetu. Jest to bardzo dobry wynik podnoszący poziom życia mieszkańców gminy, drugi rok z rzędu w którym przeznaczono na inwestycje prawie 10 mln zł. Komisja pozytywnie ocenia realizację udzielonych dotacji z budżetu w wysokości 783.591,47 zł, a także realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii na kwotę 62.883 zł.

Komisja pozytywnie ocenia realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz akceptuje stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiony w sprawozdaniu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 r. wynosi 11.431.462 zł i w całości stanowiły zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i emitowanych obligacji. Komisja stwierdza, że zobowiązania osiągnęły bardzo wysoki próg i po wyłączeniach wynoszą 58,99%. Jest to sytuacja bardzo poważna i zdaniem komisji należy jak najszybciej osiągnąć wskaźnik poniżej 50 % aby zapewnić stabilizację finansową gminy.

III. Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2010 r. bardzo szczegółowo opisuje stan posiadania. Gmina posiada grunty, budynki, drogi, wodociągi, kanalizacje, cmentarze, obiekty sportowe, parki i lasy. W informacji za okres od 1 listopada 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. przedstawiono ilościowo i wartościowo posiadany majątek oraz zaistniałe zmiany w tym okresie.

Zdaniem komisji w okresie sprawozdawczym wójt gminy dobrze zarządzał majątkiem komunalnym, którego wartość w tym czasie wzrosła o 11, 8 mln. zł. Jego wartość wzrosła o 1,5 mln zł po zakończeniu kontynuowanych inwestycji. Komisja zdaje sobie sprawę, że oddanie do użytku kolejnych inwestycji pociąga za sobą wzrost kosztów bieżącego utrzymania. Komisja nie odnotowała wzrostu wydatków osobowych w związku z osiągniętymi celami inwestycyjnymi, co zasługuje na uwagę, tym bardziej, że ani sfera komunalna ani kultury fizycznej i duchowej (za wyjątkiem biblioteki) nie jest zinstytucjonalizowana w formie wyspecjalizowanych jednostek komunalnych.

Z powyższych faktów komisja wyraziła opinię jak w sentencji.

Podpisy komisji :

1. Przewodniczący ; Janusz Hołyński - *J. Hołyński*
2. Wiceprzewodnicząca ; Małgorzata Stawowczyk - *M. Stawowczyk*
3. Członkowie : Krzysztof Karaban - *Krzysztof Karaban*
- Władysław Micek - *Władysław Micek*