

Uchwała Nr II/158/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 1 września 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chocianów za I półrocze 2010 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U.z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczącego 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 opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 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) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego:

1. informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze,
2. informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych:

- samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- samorządowych instytucji kultury,
- samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa wyżej, określa, zgodnie z art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego

I. Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku stanowiły:

1. Zarządzenie Nr 0151/142/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 17 sierpnia 2010 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Chocianowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chocianów za I półrocze 2010 roku, przedłożone 20 sierpnia 2010 r,

2. Sprawozdania budżetowe za I półrocze 2010 roku,

3. Sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2010 roku,

II. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie 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 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247),

- 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).

Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z zasadami formalno - prawnymi wynikającymi z powołanych przepisów.

III. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy dokonanych w I półroczu 2010 roku. Podano kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, zmiany dokonane przez organy Gminy w okresie sprawozdawczym oraz wielkości budżetu na koniec okresu sprawozdawczego,

2. plan i wykonanie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu,
3. plan i wykonanie subwencji są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów,
4. dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi,
5. dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 13.845.232,78 zł, co stanowi 47,16% planu rocznego wynoszącego 29.356.549,03 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 13.313.198,79 zł, tj. 48,80% planu rocznego w wysokości 27.277.931,03 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 532.033,99 zł, stanowiącej 25,60% planu ustalonego w wysokości 2.078.618,00 zł.
Zestawienie kwot planowanych i zrealizowanych dochodów sporządzono w tabeli - w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Szczegółowo omówiono wielkość wpływów z poszczególnych źródeł, podano kwoty zaległości w podatkach i opłatach oraz omówiono działania podejmowane w celu ich wyeliminowania. Przedstawiono także skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg w postaci umorzenia i odroczenia terminów płatności należności podatkowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. realizacja wydatków ogółem wyniosła 14.796.356,25 zł, tj. 42,54% zaplanowanej kwoty w wysokości 34.784.141,03 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.351.483,72 zł stanowiącej 13,70% planu rocznego wynoszącego 9.862.992,00 zł. Wyjaśniając niskie wykonanie wydatków majątkowych, a tym samym wydatków ogółem wskazano, że realizacja większości zadań inwestycyjnych przewidziana jest w II półroczu bieżącego roku. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków zaprezentowano w tabeli według działów i rozdziałów. W ramach poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej podano kwoty wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatków inwestycyjnych. Szczegółowo omówiono wykonanie zadań w poszczególnych działach. Dodatkowo sporządzono informację o realizacji zadań inwestycyjnych, w której podano rodzaje poniesionych wydatków oraz stopień zaawansowania prac przy poszczególnych zadaniach,
7. w wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach, budżet gminy zamknął się niedoborem wynoszącym 951.123,47 zł, przy planowanym w kwocie 5.427.592,00 zł. W informacji omówiono wynik wykonania budżetu oraz wskazano źródła jego sfinansowania,
8. zobowiązania gminy ogółem na 30 czerwca 2010 r. wyniosły 17.713.053,58 zł tj. 60,34% planowanych dochodów. W powyższej kwocie mieściły się zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych, zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego, a także kredyt krótkoterminowy, z którego część (w kwocie 509.105,62 zł) przeznaczona została na realizację zadań współfinansowanych ze środków unijnych. Zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.) - do łącznej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego nie wlicza się kredytu zaciągniętego w związku z umowami zawartymi z podmiotami, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Po odliczeniu kwoty kredytu zaciągniętego na realizację zadań, o których mowa wyżej, dług gminy nieznacznie się zmniejszył i stanowił 58,60% planowanych dochodów, a więc był bardzo bliski górnej granicy zadłużenia określonej w art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Na koniec roku 2010 (po spłaceniu kredytu krótkoterminowego oraz rat kredytów i pożyczek zaplanowanych w budżecie) zadłużenie gminy wyniesie 15.138.793,95 zł tj. 51,56% planowanych dochodów.
9. przychody budżetu zaplanowane w wysokości 6.617.216,00 zł w okresie sprawozdawczym zrealizowano w kwocie 2.483.087,05 zł. Rozchodów budżetu związanych ze spłatą zobowiązań długoterminowych dokonano w wysokości 897.591,58 zł przy zaplanowanej kwocie 1.189.624,00 zł, natomiast odsetki od spłaconych zobowiązań wyniosły 255.685,70 zł. W informacji omówiono przychody i rozchody budżetu gminy,
10. sporządzono wykaz jednostek, w których utworzono rachunki dochodów własnych. Podano źródła i wielkość wpływów oraz przeznaczenie zgromadzonych środków. Omówiono realizację przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie. Podano źródła i wysokość uzyskanych przychodów oraz rodzaje i kwoty poniesionych kosztów. Poinformowano również o ujemnym stanie środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego. Nie wskazano jednak, czy podejmowane są działania zmierzające do spłaty zaciągniętych zobowiązań, w tym wymagalnych,
11. przedstawiono informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Chocianowskiego Ośrodka Kultury. Podano źródła i wysokość przychodów oraz koszty poniesione na prowadzenie działalności. Zgodnie z wymogami art.265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w informacji zamieszczono dane dotyczące należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Mając na uwadze wysoki poziom zadłużenia gminy, Skład Orzekający wskazuje na rozważenie zasadności zaciągania kolejnych zobowiązań, ponieważ dalsze zwiększanie poziomu długu przy ewentualnym niezrealizowaniu planowanych dochodów może doprowadzić do przekroczenia ustawowego poziomu

zadłużenia. Konsekwencją nadmiernego zadłużenia gminy może być utrata płynności finansowej, która spowoduje zagrożenie realizacji zadań gminy,

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 Szwabowicz-Sala