

**Uchwała Nr II/233/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 15 września 2011 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Chocianowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów za I półrocze 2011 roku.**

*Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 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 (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:*

wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Burmistrza Chocianowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chocianów za I półrocze 2011 roku.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
3. 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 2011 roku stanowiły:

1. zarządzenie Nr 212.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Chocianowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Chocianów, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za pierwsze półrocze 2011 roku, przedłożone Izbie 31 sierpnia 2011 roku,
2. sprawozdania budżetowe za I półrocze 2011 roku,
3. sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2011 roku,
4. uchwała Nr X/68/2011 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. 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 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

- wymienionej wyżej uchwale Nr X/68/2011 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 29 czerwca 2011 roku.

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 2011 roku, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów gminy dokonanych w I półroczu 2011 roku. W informacji podano kwoty budżetu przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, uchwały i zarządzenia wprowadzające zmiany oraz wielkości 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 Gminy przez Burmistrza w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi i statystycznymi.

5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 14.626.099,60 zł, co stanowi 48,97 % planu rocznego wynoszącego 29.869.887,13 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 14.198.614,58 zł, tj. 50,49 % planu rocznego w wysokości 28.121.627,13 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 427.485,02 zł, stanowiącej 24,45 % planu ustalonego w wysokości 1.748.260,00 zł. Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów przedstawiono w tabeli - według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. W części opisowej omówiono wykonanie dochodów bieżących i majątkowych, według działów i źródeł ich pochodzenia. Wskazano powody niższego wykonania w przypadku znacznej różnicy od planowanych wielkości. Przedstawiono kwoty zaległości i czynności podejmowane w celu ich wyegzekwowania. Podano wielkość skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych i wprowadzenia innych ulg i zwolnień niż ustalone w ustawach oraz skutków decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg, podjętych na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa.

6. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 13.986.848,37 zł, tj. 50,00 % zaplanowanej kwoty w wysokości 27.976.472,13 zł, z tego wydatki bieżące stanowiły 13.806.834,87 zł, czyli 56,77 % wielkości planowanej wynoszącej 24.319.742,13 zł, natomiast wydatki majątkowe wykonano w kwocie 180.013,50 zł stanowiącej 4,92 % planu rocznego wynoszącego 3.656.730,00 zł. Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków zaprezentowano w tabeli według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem grup wydatków. W odrębnym zestawieniu przedstawiono plan i wykonanie wydatków i zadań inwestycyjnych. W części opisowej omówiono stopień wykonania wydatków i zadań w poszczególnych działach. Oddzielnie omówiono realizację zadań inwestycyjnych i wydatków majątkowych.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 639.251,23 zł, przy planowanej rocznej nadwyżce w wysokości 1.893.415,00 zł. Wynik operacyjny, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wyniósł 391.779,71 zł.

8. Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 17.811.570,91 zł, tj. 59,63 % planowanych dochodów. Na ogólną kwotę zobowiązań składały się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 17.511.584,93 zł, w tym długoterminowe w kwocie 16.622.961,16 zł i krótkoterminowe w kwocie 888.623,77 zł, oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 299.985,98 zł. Z uwzględnieniem wyłączenia z długu kwoty 203.614,00 zł, na podstawie art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zadłużenie wynosiło 58,95 % planowanych dochodów, wobec ustawowej granicy 60 % tych dochodów, określonej w art. 170 powołanej ustawy. W informacji omówiono zobowiązania i zadłużenie Gminy. Podano wskaźniki zadłużenia z tytułu zobowiązań długoterminowych i zobowiązań wymagalnych, w tym z zastosowanym ustawowym wyłączeniem określonych kwot z długu - odpowiednio 56,66 % i 55,97 % planowanych dochodów (str. 51). Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uwzględnieniem zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego, zaliczanego do długu publicznego zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wskaźniki zadłużenia są wyższe i zbliżają się do ustawowego progu zadłużenia, co w przypadku niezyskania planowanej kwoty dochodów może skutkować jego przekroczeniem. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (samorządowym zakładzie budżetowym). W informacji podano, że zobowiązania tego zakładu wzrosły w stosunku do stanu na koniec 2010 roku o 179.965,61 zł i są regulowane z przychodów 2011 roku.

9. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 160.910,00 zł z wolnych środków z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym przychody wykonano w wysokości 1.049.534,12 zł, w tym z tytułu kredytu krótkoterminowego w kwocie 888.623,77 zł oraz w pozostałej kwocie z wolnych środków. Rozchodów budżetu, stanowiących spłatę zobowiązań długoterminowych, dokonano w wysokości 1.150.747,58 zł przy zaplanowanej kwocie rocznej 2.054.325,00 zł, natomiast wydatki związane z obsługą długu wyniosły 241.593,97 zł.

10. W oddzielnym załączniku do zarządzenia Burmistrza omówiono zmiany dokonane w I półroczu 2011 roku w wieloletniej prognozie finansowej, przedstawiono podstawowe wielkości planowane na 2011 rok oraz ich wykonanie na koniec okresu sprawozdawczego. Omówiono kwotę długu Gminy i wskaźniki zadłużenia. W celu pełnego spełnienia wymogów art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w przyszłości w informacji tej należałoby przedstawić także przebieg realizacji przedsięwzięć bieżących i majątkowych ujętych w prognozie.

11. Przedstawione informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy oraz Chocianowskiego Ośrodka Kultury) zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w powołanej uchwale Nr X/68/2011 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 29 czerwca 2011 roku. Na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne w kwocie 4.000,00 zł posiadał tylko Chocianowski Ośrodek Kultury. W przedłożonej informacji nie wyjaśniono powodów powstania tych zobowiązań oraz nie poinformowano o terminie ich uregulowania. Ponadto w informacji tej zbędnie przedstawiono szczegółowo działalność odrębnych od Ośrodka osób prawnych (klubów sportowych i innych stowarzyszeń). Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, omawiana informacja powinna dotyczyć wyłącznie jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 powołanej ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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