

Uchwała Nr II/42/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 30 marca 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Chocianów za 2009 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.) oraz zarządzenia nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 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:

wydać opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Chocianów za 2009 rok.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 199 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. 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 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia, w terminie do dnia 20 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego 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 utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

Stosownie do powołanych przepisów podstawę analizy wykonania budżetu gminy Chocianów za 2009 rok stanowiło zarządzenie nr 0151/54/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Chocianów z dnia 16 marca 2010 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej w Chocianowie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania z wykonania budżetu gminy Chocianów za 2009 rok, przedłożone 18 marca 2010 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Legnicy. Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające ze sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), sporządzonych za okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

II. Badając pod względem formalno-prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2009 rok oraz sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. 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. Omówiono zmiany wprowadzone przez Radę Miejską i Burmistrza.

2. Dane liczbowe prezentowane Radzie Miejskiej przez Burmistrza 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.

4. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

5. Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie ogólnej 30.220.425,76 zł, która stanowiła 95,85 % planu

rocznego ustalonego na 31.529.690,02 zł. Dochody majątkowe wykazano w wysokości 664.308,72 zł, a łącznie z dochodami w wysokości 38.500,00 zł ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870, dział 801-Oświata i wychowanie) oraz środkami w kwocie 3.567.512,57 zł (§ 8545, dział 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), ujętymi jako dotacja celowa na inwestycje (str. 24 sprawozdania) i przeznaczonymi na finansowanie wydatków inwestycyjnych (str. 49-50), dochody majątkowe wynosiły 4.270.321,29 zł, tj. 89,81 % planu. Dochody bieżące uzyskano w wysokości 25.950.104,47 zł, czyli 96,92 % planowanej kwoty. Wykonanie dochodów budżetowych omówiono według działów klasyfikacji oraz źródeł i wysokości wpływów. Wyjaśniono odchylenia od planu w realizacji dochodów. Przedstawiono skutki obniżenia przez Radę Miejską 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. Poinformowano o wysłaniu upomnień do zalegających z zapłatą podatków i opłat oraz na rzecz gminy.

6. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 31.653.706,94 zł, w tym wydatki bieżące wynosiły 25.446.758,97 zł, a wydatki majątkowe 6.206.947,97 zł. Wykonane wydatki ogółem stanowiły 96,42 % zaplanowanej kwoty rocznej 32.828.566,02 zł, wydatki bieżące 97,68 % planu w wysokości 26.052.221,02 zł, a wydatki majątkowe 91,60 % planu rocznego wynoszącego 6.776.345,00 zł. W kwocie wydatków majątkowych 6.158.886,25 zł, przedstawionych w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 0151/54/2010, nie ujęto dotacji celowej na inwestycje 48.061,72 zł dla gminnej instytucji kultury. Wydatki majątkowe stanowiły 19,61 % wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 20,64 %. Wykonanie wydatków omówiono według działów klasyfikacji budżetowej, z podaniem przyczyn niższego od zakładanego poziomu wykonania niektórych rodzajów wydatków. Dodatkowo odrębnie przedstawiono realizację zadań inwestycyjnych.

7. Zaplanowane w budżecie gminy przychody w wysokości 3.120.000,00 zł, w całości z kredytów i pożyczek, wykonano w kwocie 3.416.881,11 zł, w tym 3.112.600,00 zł z kredytów i pożyczek oraz 304.281,11 zł z innych źródeł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji poniesiono 1.821.123,26 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetowych w podanej wyżej wysokości deficyt budżetu wynosił 1.433.281,18 zł i był wyższy od planowanego o 134.405,18 zł (deficyt planowany - 1.298.876,00 zł). Z uzyskanych przychodów, na finansowanie deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaangażowano łącznie 3.254.404,44 zł.

Wyższy od planowanego deficyt sfinansowano z nieplanowanych przychodów w kwocie 141.804,44 zł, pochodzących z innych źródeł. Przeznaczenie na pokrycie deficytu nieplanowanych przychodów stanowi naruszenie postanowień art. 184 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 168 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, obowiązującej w trakcie wykonywania budżetu. Zgodnie z powołanymi przepisami o wysokości deficytu i źródłach jego finansowania decyduje Rada Miejska, a nie organ wykonawczy.

8. Na koniec 2009 roku dług gminy wynosił 16.134.173,66 zł i obejmował zobowiązania w kwocie 16.020.446,64 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji i zobowiązania wymagalne w wysokości 113.727,02 zł. Zobowiązania stanowiły 53,39 % wykonanych dochodów budżetowych ogółem, przy planowanym wskaźniku 51,17 %, i dopuszczalnym jego poziomie 60 %, określonym w art. 170 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Na obsługę długu poniesiono wydatki w wysokości 1.324.576,11 zł. Spłata rat wraz z odsetkami zaciągniętych zobowiązań finansowych wynosiła 3.145.699,37 zł i stanowiła 10,41 % wykonanych dochodów, przy planowanej relacji 10,04 % i maksymalnej jej wysokości 15 %. Z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. z wyłączeniem spłaty 1.000.000 zł z tytułu kredytu zaciągniętego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków wymienionych w art. 5 ust. 3 tej ustawy (w sprawozdaniu nie podano wysokości odsetek zapłaconych z tytułu tego kredytu), omawiana relacja była niższa i ukształtowała się w wysokości 7,12 %.

9. Zobowiązania wymagalne w kwocie 113.727,02 zł, w tym 102.200,36 zł z tytułu zakupu dóbr i usług, posiadał Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie (zakład budżetowy). W sprawozdaniu omówiono przychody i koszty, według rodzajów działalności, oraz wynik zakładu. Stan środków obrotowych zakładu na koniec 2009 roku wynosił minus 679.216,55 zł przy planowanym stanie minus 624.012,55 zł. W stosunku do stanu z 31 grudnia 2008 roku, zobowiązania wymagalne zakładu zmalały o 58.710,82 zł. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że - zgodnie z przepisami art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku - zakład budżetowy powinien pokrywać koszty swojej działalności z przychodów własnych oraz ewentualnych dotacji przedmiotowych z budżetu i dotacji celowych na inwestycje, a Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chocianowie nie spełniał tych warunków. Ponadto zakład poniósł koszty w kwocie 21.828,36 z tytułu odsetek od nieterminowych płatności (§ 4570 i §

4580 - według sprawozdania Rb-30 z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego), o czym poinformowano w sprawozdaniu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że - w zależności od okoliczności, wymagających wyjaśnienia - zapłata odsetek za zwłokę może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

10. Omówiono wykonanie planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych oraz zadania sfinansowane z tych środków.

11. Przedstawiono zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz zadania sfinansowane ze środków Funduszu.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok oraz sprawozdań budżetowych postanowił jak w sentencji.

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