

Uchwała Nr I/176/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 17 września 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kamiennej Góry informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za I półrocze 2010 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4, 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 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:

Zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Burmistrza Miasta Kamiennej Góry informację o przebiegu wykonania budżetu miasta Kamienna Góra za I półrocze 2010 roku.

Uzasadnienie

Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku tj. sprawozdania za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku: Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-30 – z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, 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-NDS – o deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego oraz przedłożoną w dniu 06 września 2010 roku przez Burmistrza Miasta Kamiennej Góry informację o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2010 roku wraz z informacją o przebiegu wykonania planów finansowych gminnych instytucji kultury, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz 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).

Zakres i forma przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta za I półrocze 2010 roku są w zasadzie zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Kamiennej Górze Nr LII/326/10 z dnia 25 sierpnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy miejskiej Kamienna Góra oraz samorządowych instytucji kultury za I półrocze. W informacji nie przedstawiono bowiem wielkości zrealizowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska.

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

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał oraz zarządzeń organów miasta.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2010 roku zrealizowano w wysokości 23.194.928 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 42,0%, w tym dochody bieżące zrealizowano w 52,2%, a dochody majątkowe w 7,4%. Przebieg wykonania wpływów z poszczególnych źródeł został w informacji przedstawiony. W informacji przedstawiono stan zaległości wobec budżetu miasta. Przedstawiono także skutki udzielonych przez miasto ulg, odroczeń, umorzeń oraz zwolnień w zakresie podatków.
4. Realizacja wydatków wyniosła 24.781.337 zł, co w stosunku do planu wynosi 41,5%, w tym wydatki bieżące 49,6%, a wydatki majątkowe 15,8%. W informacji przedstawiono wykonanie wydatków bieżących. Przedstawiono i omówiono również wykonanie wydatków inwestycyjnych w szczególności realizowanych zadań. Wskazano przewidywaną realizację zadań inwestycyjnych w II półroczu br..
5. W wyniku analizy sprawozdań „o dochodach budżetowych” oraz „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 360.000 zł zrealizowano w wysokości 303.691 zł, co stanowi 84,4% planu. Na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydatkowano 83.922 zł, co w stosunku do zaplanowanych wydatków na ten cel stanowi 15,8%. Ponadto zrealizowano wydatki w kwocie 2.365 zł na realizację programu z zakresu przeciwdziałania narkomanii, co stanowi 23,6% zaplanowanych wydatków na ten cel. W informacji omówiono realizację zadań z miejskiego programu przeciwdziałania alkoholizmowi oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.
6. W informacji przedstawiono wielkości zrealizowanych przychodów i kosztów zakładu budżetowego oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.
7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za I półrocze 2010 roku powstał deficyt w kwocie 1.586.409 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.534.641 zł. W I półroczu 2010 roku miasto zaciągnęło kredyty krótkoterminowe w kwocie 1.795.500 zł, a także dokonało spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 556.228 zł. Miasto na dzień 30.06.2010 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz kredytów krótkoterminowych, a także zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 19.933.785 zł. Miasto na dzień 30.06.2010 roku posiadało także zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń innym podmiotom w kwocie 2.317.300 zł. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych na 2010 rok dochodów po zmianach według stanu na dzień 30.06.2010 roku wynosi 36,1%.
8. W przedłożonej radzie miasta informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2010 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.


Skład Orzekający informuje, że z przedłożonych sprawozdań budżetowych oraz informacji o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2010 roku wynika, że sytuacja finansowa miasta jest

niepokojąca. Świadczą o tym niska realizacja dochodów z mienia komunalnego, które na 2010 rok zaplanowano w kwocie 10.415.000 zł (18,9% ogółem zaplanowanych dochodów miasta), i za I półrocze zrealizowano w kwocie 2.892.116 zł, co stanowi 27,8% planu, a także występowanie na dzień 30.06.2010 roku, powstałych, w przeważającej większości w roku bieżącym, zobowiązań wymagalnych w jednostkach budżetowych miasta. Zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych w związku z niezachowaniem terminów wymagalności zobowiązań w zakresie wynagrodzeń, zakupu usług, przekazywania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatków inwestycyjnych na dzień 30.06.2010 roku wynosiły ogółem 1.850.813 zł, w tym powstałe w roku bieżącym 1.731.281 zł, co stanowi 10,1% wydatków wykonanych w I półroczu 2010 roku. Ponadto, jak wynika z informacji o przebiegu realizacji budżetu miasta za I półrocze 2010 roku / str.14/ istnieje realne zagrożenie niewykonania planowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego.

W związku z powyższym, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę bieżącej analizy realizacji dochodów i wydatków w toku wykonywania budżetu miasta, celem ich urealnienia i niedopuszczenia do zaciągania zobowiązań ponad możliwości finansowe miasta, co w konsekwencji może prowadzić do utraty płynności finansowej i w związku z tym wystąpienia zagrożenia realizacji obligatoryjnych zadań miasta.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji Burmistrza o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za I półrocze 2010 roku.

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

mgr Elżbieta Pićkarśka