

Uchwała nr Pl.180.2011
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 27 kwietnia 2012r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Burmistrza Miasta Gostynina sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001r. Dz.U. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - **Romana Ignasiak**
Członkowie: - **Agnieszka Małkowska**
- **Ewa Dziarnowska**

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta Gostynina sprawozdań z wykonania budżetu za 2011 rok **wydaje opinię negatywną.**

§ 2

Od uchwały służy Organom Gminy Miasta odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Płocku, ul. Jachowicza 30 w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdawczość budżetową roczną, sprawozdania kwartalne oraz opisowe sprawozdanie Burmistrza Miasta Gostynina z wykonania budżetu za 2011 rok, przedłożone w dniu 30 marca 2011 r. ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **93.060.975,00 zł**. Dochody wykonano w kwocie **44.243.768,02 zł**, co stanowi **47,54 %** planu.
Z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **43.619.757,51 zł** na plan **44.038.766,00 zł**, tj. w **99,05 %** planu,

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **624.010,51 zł** na plan **49.022.209,00 zł**, tj. w **1,27 %** planu, tj. **znacznie poniżej upływu czasu**.
2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **21.528.497,57 zł**, co stanowi **48,66 %** wykonanych dochodów ogółem.
 3. Skutki udzielonych przez Gminę Miasta ulg, zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności – na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych - wyniosły **858.471,09 zł** co stanowi **3,99 %** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
 4. Stan zaległości na 31.12.2011 roku wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **4.019.761,45 zł**, tj. **9,09 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **11.342,18 zł**, tj. **0,03 %** wykonanych dochodów ogółem.
 5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2011 roku kwota należności wymagalnych wynosiła **4.056.751,20 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **3.006.031,29 zł**. W sprawozdaniu opisowym omówiono zagadnienia windykacji zaległości.
 6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń a także ze sprawozdania z wykonania budżetu ustalono, że na dzień 31.12.2011 roku Gmina Miasta posiadała zobowiązania w wysokości **35.430.540,75 zł**. Powyższe zobowiązania dotyczą:
 - zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie **21.177.660,75 zł**,
 - zaciągniętej pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w kwocie **803.340,00 zł**.
 - wykupu wierzytelności w kwocie- **13.449.540,00 zł**.i stanowią **80,10 %** wykonanych dochodów ogółem. Ponadto jednostka posiadała zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń dla Miejskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Gostyninie w kwocie **760.064,00 zł**. Gmina Miasta Gostynina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **93.731.670,00 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **45.184.348,81 zł**, co stanowi **48,21 %** planu , z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **37.114.595,44 zł** na plan **38.161.105,00 zł**, tj. w **97,26 %** planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **8.069.753,37 zł** na plan **55.570.565,00 zł**, tj. w **14,52 %** planu, tj. **znacznie poniżej upływu czasu**.

W wydatkach wykonanych znajdują się wydatki w kwocie **623.964,70 zł**, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

8. Rok sprawozdawczy budżetu zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **940.580,79 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie **670.695,00 zł**.
9. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyłyby plan wydatków.
10. Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2011 rok dołączono również informację o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że wykonanie budżetu Gminy Miasta Gostynina nie odpowiada upływowi czasu, a mianowicie dochody ogółem zostały wykonane na poziomie **47,54%** planu a wydatki ogółem w **48,21%** planu. Wprawdzie dochody i wydatki bieżące zrealizowane zostały na zadowalającym poziomie (dochody bieżące w 99,05% planu, wydatki bieżące w 97,26%), to jednak dochody i wydatki majątkowe znacznie poniżej upływu czasu (dochody majątkowe - w **1,27%** planu, wydatki majątkowe – **14,52%** planu).

Na koniec 2011 roku Gmina Miasta Gostynina posiada dług w wysokości **35.430.540,75 zł**, co stanowi **80,1%** wykonanych dochodów ogółem. Natomiast po wyłączeniu kwoty kredytów zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami unijnymi – **78,7%**.

Relacja kwoty długu do wykonanych dochodów ogółem Gminy Miasta kształtują się więc znacznie powyżej dopuszczalnej granicy określonej art. 170 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, zgodnie z którym łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego, nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w danym roku budżetowym.

Należy przy tym zaznaczyć, że wskazany wysoki wskaźnik zadłużenia Gminy Miasta wynika m.in. ze zmiany stanu prawnego tj. obowiązywania od 1 stycznia 2011 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego

długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa, które to rozszerza definicję długu publicznego w stosunku do przepisu art.72 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Gmina Miasta Gostynina realizuje inwestycję pn. „Budowa Miejskiego Centrum Handlowo – Usługowego – Bazar wraz z otoczeniem w Gostyninie” finansowaną poprzez wykup wierzytelności, której spłata odbywać się ma przez okres 15 lat. Zadłużenie jednostki z tytułu wykupu wierzytelności na dzień 31.12.2011r. wynosi 13.449.540,00 zł, co stanowi 37,96% długu. W piśmie Burmistrza Miasta Nr Fn.3029.2.2012 z dnia 7 marca 2012 roku napisano, iż cyt.: „Umowy na wykonawstwo i finansowanie ww. zadania inwestycyjnego zawarto w październiku i listopadzie 2010 roku, więc zobowiązanie to nie było wówczas traktowane jako powiększające dług publiczny”.

Ponadto na przekroczenie wskaźnika zadłużenia Gminy Miasta miała wpływ nieotrzymana dotacja celowa z budżetu UE w kwocie 48.400.000 zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Centralnego Parku Rekreacji, Balneologii, Turystyki i Wypoczynku Termy Gostynińskie”. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Gostynina za 2011 rok podano cyt. „Przedłużające się procedury oceny wniosku o dofinansowanie projektu „Termy Gostynińskie” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 miały wpływ na niepodpisanie umowy określającej szczegółowe zasady, tryb i warunki przekazywania i rozliczania dofinansowania na realizację projektu”.

W związku z powyższym należy na bieżąco monitorować:

- stopień realizacji budżetu Gminy Miasta i urealniać go w przypadku, wystąpienia zagrożenia nie wykonania na założonym poziomie,
- wskaźnik zadłużenia jednostki.

Przekroczenie przez Gminę Miasta Gostynina na koniec 2011 roku dopuszczalnego poziomu długu **rażąco narusza unormowania art. 170 ust. 1** ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych i stanowi podstawę wydania przez Skład Orzekający negatywnej opinii o wykonaniu budżetu za 2011 rok. Ponadto Gmina Miasta powinna podjąć działania zmierzające do systematycznego obniżania wskaźnika zadłużenia, aby doprowadzić do zgodności z art. 170 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Romana Ignasiak