

Uchwała Nr 143 / 2012
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Wąpielsk za 2011 rok.

Działając 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 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) a także zarządzenia nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2012 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający nr 8 w osobach:

Przewodnicząca:	Elżbieta Osińska	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	Daniel Jurewicz	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	Jan Sieklucki	- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wąpielsk za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający nr 8 rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy Wąpielsk sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Wąpielsk w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowane przez Wójta Gminy Wąpielsk sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu gminy za 2011 r., składające się z części opisowej oraz tabelarycznej w szczególności zgodnej z uchwalonym budżetem,
- sprawozdania budżetowe sporządzone w oparciu o wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- informację o stanie mienia gminy.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów Skład Orzekający ustalił, iż z formalnego punktu widzenia przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia gminy nie budzą zastrzeżeń. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie gminy.

Analizując przedstawione dokumenty Skład Orzekający stwierdził, że :

1. Budżet Gminy za 2011 rok zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2.283.591 zł przy planowanym budżecie zrównoważonym. Ze sprawozdania NDS – o nadwyżce i deficycie na koniec 2011 roku wynika, że w omawianym okresie Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 956.836 zł i dokonała spłaty rat kredytów w kwocie 1.533.189 zł.

Skład Orzekający zauważa, że wykonana nadwyżka budżetowa jest wynikiem otrzymania środków w kwocie 3.145.000 zł, na finansowanie inwestycji budowy hali sportowej, której realizację przesunięto na 2012 rok.

2. Prognozowane dochody w wysokości 14.855.650 zł zrealizowano w kwocie 14.683.667 zł, co stanowi 98,8 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 10.766.972 zł a dochody majątkowe w kwocie 3.916.694 zł. Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 97,1 % planu, a ich udział w dochodach ogółem stanowi 26,7 %.

3. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 48.000 zł zrealizowano w kwocie 51.019 zł, tj. 106,3 % planu, co stanowi 0,3 % dochodów ogółem.

Skład Orzekający zwraca na powyższe uwagę, ponieważ relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku. Wskaźnik ten obliczany jest na podstawie takich parametrów budżetowych jak: dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i dochody ogółem i określany jest jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalany budżet, tj. relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. O możliwości spłaty długu – zgodnie z regulacją art. 243 ustawy o finansach publicznych – decyduje zatem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

4. Planowane wydatki w wysokości 14.855.650 zł, zrealizowano w kwocie 12.400.076 zł, co stanowi 83,5 % planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 9.753.172 zł i wydatki majątkowe w kwocie 2.646.904 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 58,9 %, a ich udział w wydatkach ogółem stanowi 21,3 %.

Ze sprawozdania Rb 28S wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku wynika, że najniższe wykonanie wydatków wystąpiło w: dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa (34,7 %), dziale 926 Kultura fizyczna i sport (41,8 %), dziale 757 Obsługa długu (49,5 %) i dziale 851 Ochrona zdrowia (53,0 %).

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się tylko do niskiego wykonania wydatków w dziale 926 Kultura fizyczna i sport wyjaśniając, że realizacja inwestycji pn. „Budowy hali sportowej” została przesunięta na I kwartał 2012 roku. Dla pozostałych wydatków nie wskazano przyczyn niskiego wykonania planu.

5. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.013.800 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-Z („Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie gminy wyniosło 5.224.094 zł, co stanowi 35,6 % dochodów wykonanych.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia (1.533.189 zł), łącznie z kosztami obsługi długu (118.858 zł) wyniósł 11,1 % a po zastosowaniu wyłączeń, określonych art. 169 ust 3 ustawy o finansach publicznych wynosi 8,9 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z art. 243 ust.3 pkt 2 tiret ustawy o finansach publicznych stosowanie ustawowych wyłączeń kredytów i pożyczek na realizację zadań w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 stosuje się w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków. Ponadto, zdaniem Składu realizacja zadań z udziałem środków unijnych może łączyć się z wysokim ryzykiem wzrostu deficytu finansowego z udziałem środków pochodzących z zaciąganych kredytów i pożyczek, w przypadku opóźnień w przekazywaniu dofinansowania projektów realizowanych z udziałem środków unijnych.

Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15 % i 60 %), określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 późn. zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 późn. zm.).

7. Skutki udzielonych ulg i umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków, skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w omawianym okresie wyniosły 170.556 zł, co stanowi 1,5 % wykonanych dochodów ogółem

8. Zaległości wobec gminy, na koniec okresu sprawozdawczego, wyniosły 144.542 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 24.015 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono działania jakie podjęto w celu wyegzekwowania tych należności.

9. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Wapielsk spełnia wymogi nałożone przez ustawę o finansach publicznych, tj. zawiera informacje o przysługujących gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania tych praw.

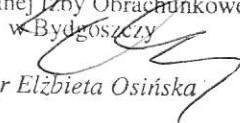
Skład Orzekający stwierdza, że opiniowane sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok spełnia w ogólnym zakresie wymogi określone w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

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

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska