

Uchwała Nr V/98/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 18 kwietnia 2012 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu
rocznym z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2011 rok**

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 5 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2011 rok

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 30 marca 2012 r. przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2011 rok.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 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.).

II. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, przy uwzględnieniu obowiązujących zasad wykonania budżetu określonych w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawie z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1491 ze zm.), 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. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych 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 oraz inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.
4. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
5. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 69.283.492,13 zł, co stanowi 95,47% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 55.004.042,15 zł (99,62% planu), a dochody majątkowe w kwocie 14.379.449,98 zł (82,34% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 2.947.387,98 zł (50,32% planu). Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia. Ich wysokość ma bowiem wpływ na kształtowanie się wskaźników, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
W sprawozdaniu 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. Przedstawiono kwoty zaległości oraz poinformowano o czynnościach podjętych w celu ich wyegzekwowania.
6. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 73.472.685,47 zł (95,15% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 47.727.215,89 zł (9,41% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 25.745.469,58 zł (94,66% planu). W sprawozdaniu omówiono realizowane zadania bieżące i inwestycyjne.
7. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (412.614,34 zł), natomiast nie wyodrębniono w części opisowej wydatków nimi finansowanych.
8. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się deficytem w kwocie 4.089.193,34 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.540.783 zł.
9. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 7.276.826,26 zł, przy planowanym dodatnim w kwocie 5.193.251 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp, w myśl których na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące

nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Natomiast wykonana za 2011 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp wyniosła 14,74%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, wynoszącej 5,17%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami, obliczony za 2011 r., będzie stanowił podstawę do wyliczenia średniej arytmetycznej ze wskaźników dla lat 2011 - 2013, która zgodnie z art. 243 ufp będzie określała maksymalne dopuszczalne obciążenie budżetu gminy wydatkami oraz rozchodami związanymi z obsługą długu w 2014 r.

10. Na obsługę długu gminy w 2011 roku – bez wyłączeń - wydatkowano kwotę w wysokości 5.811.513,21 zł, co stanowi 8,0% planowanych dochodów w tym roku (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 4,93%) i wskaźnik ten mieści się w granicy określonej w art. 169 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15 % planowanych dochodów budżetowych. Natomiast zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2011 r. z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych osiągnęły kwotę 32.205.327,81 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), a po wyłączeniach ustawowych 31.500.000 zł. Łączna kwota długu stanowi 46,42% wykonanych rocznych dochodów budżetowych, a po uwzględnieniu wyłączeń 45,40% i mieści się ona w granicy określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 60% tych dochodów. Powołane przepisy ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

11. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 13.956.165 zł a ich wykonanie wyniosło 9.299.466,91 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 9.415.383 zł, a ich wykonanie wyniosło 4.165.382 zł. Z informacji opisowej do sprawozdania (str.3) wynika, że przyczyną realizacji przychodów i rozchodów w kwocie niższej niż planowane, była nieudana emisja obligacji w kwocie 5.250.000 zł, z której środki miały być przeznaczone na wykup wyemitowanych obligacji.

12. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).

Stwierdzono natomiast w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” poniesienie wydatków z tytułu odsetek ujętych w §4560 (odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z

przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości) w kwocie 266.529,55 zł oraz w rozdziałach: 60016 „Drogi publiczne gminne” i 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §4580 (pozostałe odsetki) w łącznej wysokości 835,22 zł. W informacji opisowej z wykonania budżetu nie wyjaśniono okoliczności poniesienia ww. wydatków. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 9 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

13. Wraz z ww. sprawozdaniem przedstawiono informację o stanie mienia Gminy Trzebnica, sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Trzebnicy oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego Trzebnickiego Centrum Kultury i Sportu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do Rady Miejskiej.

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

Ewa Pudło