

Uchwała Nr V/102/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2012 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 2012 r., poz. 1113) 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, w osobach:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca;
2. Joanna Radziejka – członek;
3. Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2012 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 2012 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 29 marca 2013 r. przez Burmistrza Gminy Trzebnica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Trzebnica za 2012 rok.

I. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2012 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 Trzebnica za 2012 rok, przy uwzględnieniu obowiązujących zasad wykonania budżetu określonych w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dalej – „ufp“ 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 obrazujące realizację budżetu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.

3. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 61.673.312,54 zł, co stanowi 94,78% planu. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 51.539.309,09 zł (96,40% planu), a dochody majątkowe w kwocie 10.134.003,45 zł (87,33% planu), w tym: ze sprzedaży majątku w kwocie 2.824.421,65 zł (68,73% planu). Ponadto w informacji 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.

4. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 61.154.214,42 zł (94,28% planu), z tego: wydatki bieżące w kwocie 51.223.026,87 zł (95,86% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 9.931.187,55 zł (86,91% planu). W sprawozdaniu omówiono, realizowane zadania bieżące i inwestycyjne.

5. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 519.098,12 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 205.328 zł.

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 316.282,22 zł, przy planowanym w kwocie 27.801 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 2012 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 5,09%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 8,43%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kredytów długoterminowych oraz wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami, obliczony za 2012 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.

Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ufp na poziomie niższym od wskaźnika obsługi długu rodzi sytuację, w której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetowych ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu gminy - zgodnie z regulacją art. 243 ufp - decydować będzie nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku.

7. Na obsługę długu gminy w 2012 r. wydatkowano kwotę w wysokości 5.201.031,54 zł, co stanowi 7,99% planowanych dochodów w tym roku i wskaźnik ten mieści się w granicy określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15% planowanych dochodów budżetowych. Natomiast zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych osiągnęły kwotę 31.000.541,20 zł (w tym zobowiązania wymagalne na kwotę 541,20 zł), a ich stosunek do wykonanych dochodów tego roku wyniósł 50,27%, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 ww. ustawy. Powołane przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

8. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 3.000.000 zł, a ich wykonanie wyniosło 3.044.891,57 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.205.328 zł, a ich wykonanie wyniosło 3.205.327,81 zł.

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

Stwierdzono natomiast w rozdziałach:

- 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego“ i 92601 „Obiekty sportowe“ wydatki sklasyfikowane w §291 (zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w łącznej kwocie 8.576,33 zł,

- 60016 „Drogi publiczne gminne“ i 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki“ wydatki sklasyfikowane w §666 (wydatki majątkowe z tytułu zwrotu dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) w łącznej kwocie 314.387 zł,

- 60016 „Drogi publiczne gminne“, 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami“ i 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego“ zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §458

(pozostałe odsetki) w łącznej wysokości 94.373,74 zł,

- 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół” zapłatę odsetek sklasyfikowanych w §457 (Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat) w kwocie 146 zł.

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu nie odniesiono się do okoliczności poniesienia wyżej wymienionych wydatków.

10. Wraz ze sprawozdaniem przedłożono informację o stanie mienia, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do organu stanowiącego.

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

Ewa Budzio