

Uchwała Nr V/101/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 19 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu
Gminy Żórawina 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 dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną z uwagami opinię o przedłożonym sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Żórawina za 2011 rok

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - dalej jako „ufp”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach – wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia – w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym – organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art 223 ustawy. Z kolei z art. 269 wymienionej ustawy wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. oraz w przedłożonym 4 kwietnia 2012 r. sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Żórawina za 2011 rok.

II. 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.).

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żórawina za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy Gminy Żórawina w trakcie roku budżetowego.
2. Ogólne dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej 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 24.115.245,62 zł, stanowiącej 88,4% planu rocznego ustalonego na 27.281.168,72 zł. Dochody bieżące wyniosły 19.252.747,64 zł, tj. 90,28% planu, stanowiącego kwotę 21.325.249,61 zł, natomiast wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 4.862.497,98 zł, tj. 81,64% planu rocznego wynoszącego 5.955.919,11 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 503.422,70 zł co stanowi 86,70% planu rocznego. Wg sprawozdania Rb-27S zaległości z tytułu należnościach pozostałych do zapłaty (kol.10) wyniosły 3.924.140 zł. W okresie sprawozdawczym skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa z tytułu "umorzenia zaległości podatkowych" wyniosły 260.548 zł, a z tytułu "rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru" wyniosły 691.370,60 zł. Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych osiągnęły poziom 1.203.708,98 zł, a od osób fizycznych 154.523,72 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do należnych budżetowi kwot dochodów.
6. Udział dochodów własnych w dochodach ogółem wyniósł 48,82% przy planowanych na poziomie 51,08%.
7. Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 24.734.168,35 zł, w tym wydatki majątkowe wyniosły 6.267.002,24 zł. W stosunku do planowanych wielkości wykonane wydatki budżetowe stanowiły 88,89% zaplanowanej kwoty rocznej 27.824.316,93 zł, a wydatki majątkowe 88,03% planu rocznego wynoszącego 7.119.035,38 zł. Wydatki majątkowe stanowiły 25,34% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 25,59%.
8. W 2011 roku zapłacono odsetki (§ 4580 - Pozostałe odsetki) związane z nieterminowym regulowaniem zobowiązań Gminy w łącznej kwocie 11.890,24 zł. Przypominamy, iż w świetle art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (dalej jako: uondfp) „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności”.
9. W budżecie na 2011 rok planowano deficyt w kwocie 543.148,21 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków uzyskano deficyt w kwocie 618.922,73 zł. Deficyt stanowił 2,57% dochodów wykonanych, przy planowanej relacji w wysokości 1,99%. Deficyt wykonany przekroczył wielkości planowane o 75.774,52 zł. Źródłem

sfinansowania wydatków budżetu gminy oraz rozchodów były dochody budżetowe (24.115.245,62 zł), wolne środki (359.456,21 zł oraz część subwencji otrzymanej w grudniu 2011 roku na styczeń następnego roku (7.916,52 zł).

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 1.867.372,73 zł, natomiast rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych w planowanej kwocie stanowiącej 1.248.450 zł.

10. Spłaty rat zaciągniętych zobowiązań wraz z należnymi odsetkami i innymi wydatkami na obsługę długu łącznie stanowiły kwotę 1.761.322,59 zł tj. 7,3% dochodów wykonanych.
11. Zobowiązania finansowe Gminy na dzień 31 grudnia 2011 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych osiągnęły kwotę 11.219.171,17 zł a ich stosunek do dochodów tego roku wyniósł 46,52%, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 pufp. Na koniec 2011 roku zobowiązania wymagalne tj. wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone, wyniosły 1.105.021,17 zł. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do powstałych w 2011 roku zobowiązań wymagalnych.
12. W badanym okresie nie odprowadzono na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odpisów w wysokości 191.251,79 zł (z czego w dziale 801 - Oświata i wychowanie zobowiązania wymagalne z tego tytułu wyniosły 173.329,32 zł), czym w istotny sposób naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 ze zm.).
13. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 785.581,53 zł, przy planowanym w kwocie 619.968,06 zł.
14. Wykonana za 2011 rok 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 wynosi 5,35%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 7,30%. Skład Orzekający zauważa, że 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 i pożyczek, 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.
15. W złożonym sprawozdaniu nie przedstawiono informacji w zakresie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, jak również stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) oraz przedłożonego sprawozdania opisowego Gminy Żórawina postanowił wydać pozytywną z

uwagami opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w 2011 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Budło