

Uchwała Nr 10/2013  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 22 kwietnia 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy  
Dobrzyń nad Wisłą sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska  
Członkowie : - Daniel Jurewicz  
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniem przedłożone przez Burmistrza Dobrzynia nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

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

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożone przez Burmistrza Dobrzynia nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 r. biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Dobrzyniu nad Wisłą w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu w ciągu roku,
- opracowane przez Burmistrza Dobrzynia nad Wisłą sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2012 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 przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do

tego organ, tj. Burmistrza 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 przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2012 rok został wykonany po stronie dochodów w wysokości 27.019.289 zł, co stanowi 97,2 % planu, z czego 33,5 % stanowiły dochody własne, 23,6 % dotacje celowe oraz 42,9 % stanowiła subwencja ogólna. W wyniku obniżenia przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych w 2012 roku oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 1.144.877 zł, co stanowi 12,6 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 661.901 zł, (w tym podatkowe 241.728 zł) i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 59.506 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w dochodów.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1.072.639 zł tj. 97,4 % planu w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 71.008 zł tj. 66,2 % planu. Uzyskane środki europejskie stanowiące refundację w związku z realizacją inwestycji (w 2011 roku) w ramach Programów Unijnych wyniosły 802.159 zł tj. 100 % planu. W części opisowej sprawozdania omówiono poszczególne źródła dochodów oraz wystąpienia rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi w sposób lakoniczny, nie wskazano przyczyn niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku mają wpływ na kształtowanie się średniej przy obliczaniu indywidualnego dla gminy wskaźnika spłaty zobowiązań obowiązującego od 2014 roku.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.647.359 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa). Skład podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku.

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 24.695.172 zł, co stanowi 92,6 % planowanych wydatków, z tego wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 24.299.290 zł, tj. 92,6 % planu oraz wydatki majątkowe zrealizowane w kwocie 395.882 zł, tj. 89,7 % planu. W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków, w tym inwestycyjnych. Realizując wydatki kierowano się zasadą oszczędności, tj. wykonania koniecznego zakresu prac lub rezygnacji z zadania. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej - dalej WPF.

Budżet za rok 2012 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.324.116 zł, na wysokość której wpływ miała otrzymana refundacja środków europejskich oraz stopień wykonania wydatków budżetowych.

Kwota długu Gminy na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wyniosła 5.883.851 zł, co stanowi 21,8 % wykonanych dochodów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 6,1 % planowanych dochodów. Na koniec roku budżetowego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zachowane zostały limity obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych



obowiązujące w roku 2012 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 z późn. zm).

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o przysługujących Gminie prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania tych praw.

Skład Orzekający dokonując oceny wykonania budżetu Gminy za 2012 rok odnosi się również do możliwości uchwalenia budżetów w latach przyszłych, a w szczególności w 2014 roku kiedy to zacznie obowiązywać art. 243 ustawy. Wykonanie budżetu za 2012 rok wpłynie na wartość wskaźnika maksymalnego zadłużenia gminy w 2014 roku. Według faktycznego wykonania budżetu wskaźnik jednoroczny dla roku 2012 z art. 243 ustawy wyniósł 6,36 %. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Z analizy WPF na lata 2013 - 2020 wynika, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy obowiązująca od 2014 roku jest zachowana pod warunkiem, że budżety kolejnych lat zostaną wykonane w wielkościach zaplanowanych, tj. dochodów bieżących i majątkowych, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Skład Orzekający przypomina, że niespełnienie od 2014 roku omawianej relacji skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu.

Skład podkreśla, że planowane w 2013 roku dochody ze sprzedaży majątku nie uwzględniają aktualnej sytuacji braku popytu na nieruchomości i nie znajdują potwierdzenia w wykonanych dochodach w latach poprzednich. Przyjęte w WPF wartości planowanej nadwyżki operacyjnej zależą od wykonania dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących. W ocenie Składu planowane dochody z tytułu sprzedaży majątku oraz planowane nadwyżki operacyjne są wątpliwe do uzyskania. Wobec powyższego Skład sygnalizuje zagrożenie niedochowania w 2014 roku omawianej relacji. Powyższa sytuacja finansowa zobowiązuje organy Gminy Dobrzyń nad Wisłą w 2013 r. do bieżącej wnikliwej analizy stopnia realizacji dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących i spłaty zobowiązań w celu zapewnienia spełnienia w roku 2014 i latach kolejnych wymogów określonych ustawą o finansach publicznych

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Dobrzyń nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok spełnia 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 Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

  
mgr Elżbieta Osińska