Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 5
87-800 Włocławek

Włocławek, dnia 25.04.2012 r.

RIO/NW-0053- 141 / 165/2012

27 IV 2012
14:15

Pan
Ryszard Dobieszewski
Burmistrz Miasta i Gminy
Dobrzyń n.Wisłą

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 8 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Z up. Prezesa
mgr Jan Siklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 141/ 2012
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2012 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą za 2011 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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

postanowił :

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą za 2011 roku, przedłożone tut. Izbie w ustawowym terminie. Wydając opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową i jej zmianami według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania przedstawiono kwotowe wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych. Zestawienie tabelaryczne prezentuje wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych za 2011 rok wynika, że :

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 25.906.280 zł zrealizowano w kwocie 24.710.337 zł, co stanowi 95,4 % planu, w tym dochody :
  - bieżące 23.323.218 zł, tj. 95,4 % planu,
  - majątkowe 1.387.119 zł, tj. 94,3 % planu,
- prognozowane wydatki budżetu w wysokości 25.517.110 zł, zrealizowano w kwocie 24.163.948 zł, co stanowi 94,7 % planu, w tym wydatki :
  - bieżące 22.815.068 zł, tj. 94,6 % planu,
  - majątkowe 1.348.880 zł, tj. 96,5 % planu.

Przy realizacji budżetu Burmistrz Miasta i Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 ze zm.), zgodnie z którym wykonane wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących (o 508.150 zł).

Ze sprawozdania finansowego wynika, że dochody ze sprzedaży składników majątkowych na plan 260.000 zł zrealizowano w 66,4 %.

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 pomniejszony 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. W ocenie Składu niskie wykonanie dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, wskazuje na zawyżenie prognozowanych wielkości dochodów i może spowodować podwyższenie relacji łącznej kwoty długu do wykonanych dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja opisowa z wykonania budżetu powinna być obszerniejsza i obejmować wyjaśnienia rzeczowego wykonania zadań, a w szczególności tych przypadków, w których stopień wykonania odbiegał od wartości zaplanowanych.

Zgodnie ze sprawozdaniem PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych" skutki obniżenia przez Radę Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą górnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg, zwolnień i umorzeń z zobowiązań podatkowych wyniosły 659.259 zł, co stanowi 2,7 % wykonanych dochodów ogółem.

Należności wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb N „O stanie należności i wybranych aktywów finansowych" na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 334.474 zł, w tym zaległości podatkowe w kwocie 210.595 zł i są niższe w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 60.816 zł. W informacji opisowej zawarto wyjaśnienia dotyczącego zaległości oraz wskazano jakie podjęto działania w celu ich wyegzekwowania.

Wykonanie budżetu za 2011 roku zamknęło się nadwyżką budżetową w wysokości 546.388 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 389.170 zł. Przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 721.600 zł, natomiast rozchody z tytułu spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 1.585.569 zł. Skład Orzekający wskazuje, że realizacja zadań z udziałem środków unijnych, wobec opóźnień w przekazywaniu dofinansowania projektów realizowanych z udziałem tych środków, łączy się z wysokim ryzykiem wzrostu deficytu finansowego.

Ze sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji" wynika, że zobowiązania Gminy na koniec 2011 roku wyniosły 7.175.306 zł, co stanowi 10,2 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach poprzednich. Na koniec roku budżetowego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W analizowanym okresie wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, łącznie z kosztami obsługi długu (357.120 zł) wyniósł 7,5 % planowanych dochodów.
Wskaźniki zadłużenia oraz obsługi długu mieszczą się w granicach określonych prawem (art. 170 i art. 169 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obowiązujące w roku 2011 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.).

Wydatki związane z realizacją „Programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii" wykonano w łącznej kwocie 104.844 zł, tj. 96,2 % przyjętego planu. Uzyskane wpływy z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 109.927 zł, tj. 100,8 % planu.
Skład Orzekający przypomina, że przepis art. 18^2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 701, poz. 473 ze zm.) stanowi iż „Dochody z opłat za wydawane na podstawie art. 18 lub art. 18^1 zezwolenia oraz dochody z opłat określone w art. 11^1 wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczone na inne cele".

Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2011 rok dołączono również informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, która zawiera 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 za 2011 rok odnosi się również do możliwości uchwalenia budżetów w latach przyszłych, a w szczególności w 2014 roku i latach następnych, kiedy to zacznie obowiązywać art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu, niskie wykonanie planowanych dochodów własnych, może wykluczyć możliwość zaciągania w następnych latach budżetowych kolejnych długoterminowych pożyczek i kredytów, realizacji inwestycji oraz spełnienie w 2014 roku i latach następnych relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą za 2011 rok w ogólnym zakresie 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.

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