

Uchwała Nr I/83/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 5 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), 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 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Pęcław sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2011 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - dalej: ufp, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent), w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, 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 ufp. Z art. 269 ufp 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 ufp, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów, podstawę wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2011 rok stanowiło zarządzenie Nr 6/12 Wójta Gminy Pęcław z dnia 20 marca 2012 roku w sprawie rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2011 rok, przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Legnicy 26 marca 2012 roku. Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku.

II. Badając pod względem formalno - prawnym sprawozdanie z wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z ogólnymi wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ufp. W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono:

- planowane i uzyskane kwoty dochodów, w tym bieżących i majątkowych, w tabeli według grup i źródeł wpływu,
- planowane i zrealizowane wydatki, w tym bieżące i majątkowe, w tabeli w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, a wydatków bieżących także według grup wydatków,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp,
- stopień realizacji programów wieloletnich,
- wynikające z odrębnych ustaw dochody oraz wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, tzn. wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki poniesione na zadania związane z ochroną środowiska oraz na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii,
- dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych ustawami i wydatki poniesione na ich wykonanie.

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, Skład Orzekający

stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej oraz przedstawiono zestawienie aktów organów gminy zmieniających budżet i szczegółowo omówiono wprowadzone zmiany.

2. Ogólne wielkości budżetu prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

3. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.

4. Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 11.848.276,35 zł, stanowiącej 97,59 % planu ustalonego na 12.140.579,44 zł. Dochody bieżące wyniosły 9.062.661,81 zł, tj. 97,92 % planu stanowiącego kwotę 9.254.735,22 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.785.614,54 zł, tj. 96,53 % planu w wysokości 2.885.844,22 zł. W sprawozdaniu zaprezentowano plan i wykonanie dochodów w zestawieniu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, podano wskaźnik wykonania planowanych wielkości oraz przeznaczenie niektórych wpływów (np. dotacji czy darowizn). Przedstawiono skutki finansowe obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia ulg i zwolnień innych niż ustawowe, a także skutki decyzji organu podatkowego o udzieleniu ulg. Poinformowano o kwotach zaległości w dochodach oraz ich objęciu postępowaniem egzekucyjnym.

5. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w wysokości 12.471.342,97 zł, w tym wydatki bieżące wyniosły 9.062.069,22 zł, a wydatki majątkowe 3.409.273,75 zł. Wykonane wydatki budżetowe stanowiły 97,29 % zaplanowanej kwoty 12.818.356,44 zł, natomiast wydatki bieżące 98,07 % planu w wysokości 9.240.767,22 zł, a wydatki majątkowe 95,30 % planu wynoszącego 3.577.589,22 zł. Planowane i wykonane kwoty wydatków zaprezentowano w zestawieniu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. W zestawieniu tym podano wskaźnik wykonania planowanych wielkości oraz dla niektórych rodzajów wydatków szczegółowe przeznaczenie wydatkowanych kwot. Wskazuje się, że w przyszłości zasadne byłoby szersze omówienie realizowanych zadań i wydatków poniesionych z tego tytułu, np. w zakresie remontów dróg. Odrębnie przedstawiono kwoty wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne.

6. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 592,59 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 upf, zgodnie z którym 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.

7. W budżecie planowano deficyt w kwocie 677.777,00 zł, przychody w wysokości 1.121.172,00 zł, w tym 1.050.000,00 zł z kredytów i pożyczek, oraz rozchody w kwocie 443.395,00 zł związane ze spłatą wcześniejszych zobowiązań długoterminowych. W wyniku realizacji budżetu deficyt był nieznacznie niższy i wyniósł 623.066,62 zł, a przychody i rozchody zrealizowano w planowanych kwotach.

8. Na 31 grudnia 2011 roku zadłużenie gminy wynosiło 4.269.939,98 zł i obejmowało zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych pożyczek i kredytów w kwocie 4.206.605,75 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 63.334,23 zł. Kwota długu stanowi 36,04 % dochodów wykonanych, wobec ustawowej granicy 60 % tych dochodów. Na spłatę długu wraz z odsetkami poniesiono 708.404,95 zł, co stanowi 5,98 % wykonanych dochodów. W sprawozdaniu omówiono zadłużenie na koniec 2011 roku. Zobowiązania wymagalne powstały w związku z trudną sytuacją finansową gminy, nie podano natomiast informacji o ich uregulowaniu w części lub w całości do dnia sporządzenia sprawozdania. Wskazuje się, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 upf zasadą jest terminowe dokonywanie wydatków.

Skład Orzekający po analizie sprawozdania z wykonania budżetu postanowił, jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wykonania budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy.

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
mgr inż. Alicja Szwabowicz-Sala