

Uchwała Nr V/106/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jemielno sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Jemielno w 2011 roku

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 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 postanowił:

wydać pozytywną z uwagami opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Jemielno sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Jemielno w 2011 roku.

Uzasadnienie

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 30 marca 2012 r. przez Wójta Gminy Jemielno sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Jemielno w 2011 roku.

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.).

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jemielno w 2011 roku, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych, wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.
2. W następstwie realizacji w 2011 roku dochodów w wysokości 10.699.903,90 zł (84,63% planu) w tym dochodów majątkowych w kwocie 1.260.812,07 zł (42,43% planu) i wydatków budżetowych w kwocie 12.152.807,22 zł (89,43% planu), w tym wydatków majątkowych w kwocie 2.842.316,08 zł (70,30% planu), budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 1.452.903,32 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 945.389 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że deficyt na koniec 2011 roku jest wyższy od planowanego o kwotę 507.514,32 zł (został wykonany w 153,68%). Na podstawie sprawozdania Rb - NDS ustalono, że dla sfinansowania tak zwiększonego deficytu i rozchodów zaangażowano wolne środki w wysokości 83.912 zł, przychody z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 1.876.246,10 zł, (wykonane w 124,07%, tj. w wysokości wyższej od zaplanowanej o 364.036,10 zł), a ponadto zaangażowano środki subwencji oświatowej, przekazanej w grudniu 2011 roku, która stanowi dochód 2012 roku w wysokości 143.477,40 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego (str. 47) powodem wyższego wykonania deficytu było nieprzekazanie przez instytucję płatniczą środków na dofinansowanie własnych inwestycji realizowanych z udziałem środków unijnych (gmina uzyskała zapewnienie o przekazaniu środków w grudniu 2011 roku). Środki te zostały przekazane w styczniu 2012 roku i automatycznie spłaciły pożyczki na wyprzedzające finansowanie, z których gmina korzystała realizując zadania. Pożyczka na wyprzedzające finansowanie, która została zaciągnięta jako krótkoterminowa w związku z barkiem spłaty w 2011 roku przekształciła się w długoterminową.

3. Wynik operacyjny budżetu stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 128.600,69 zł, przy planowanej dodatniej jego wysokości w kwocie 126.362 zł, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej - ufp).

4. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono wydatkowania środków bez planu bądź z jego przekroczeniem. Stwierdzono natomiast, w rozdziałach 85212, 85278 wydatki ujęte w §2910 ("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 2.844,30 zł, a ponadto zapłatę odsetek (§4580 - "pozostałe odsetki") w rozdziale 85212 w kwocie 114,09 zł
5. Gmina na dzień 31 grudnia 2011 r. posiadała zadłużenie w wysokości 5.197.009,50 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 48,57%, a po zastosowaniu wyłączeń ustawowych (w wysokości 916.246,10 zł) 40,01%. Relacja zadłużenia do wykonanych dochodów mieści się w granicach określonych w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. w 60% tych dochodów). Na obsługę długu wydatkowano kwotę 880.498,34 zł, co stanowi 6,96% planowanych dochodów, a po zastosowaniu wyłączeń ustawowych (w wysokości 257.732,18 zł) 4,93% ww. dochodów, przy dopuszczalnej maksymalnej wysokości tego wskaźnika określonej w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Powołane powyżej 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.
Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonana w 2011 roku relacja, o której mowa w art. 243 ufp, tj. dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące, do dochodów ogółem wynosi 1,84%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 4,93%. Indywidualny wskaźnik obciążenia budżetu gminy z tytułu przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami obliczony za 2011 rok 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 rozchodami i wydatkami związanymi z obsługą długu w 2014 roku.
6. W sprawozdaniu w sposób szczegółowy przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w 2011 roku, przedstawiono również wykonanie przychodów i rozchodów. Wraz ze sprawozdaniem przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdanie z wykonania przychodów i kosztów finansowych instytucji kultury.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) oraz sprawozdania przedłożonego przez Wójta Gminy Jemielno pozytywnie z uwagami zaopiniował sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu w 2011 roku, wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Ewa Pucilo