

Uchwała Nr V/156/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 maja 2011 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Będków
z wykonania budżetu za 2010 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Wójta Gminy Będków z wykonania budżetu za 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michalek - przewodniczący
2. Urszula Wiktorowska - członek
3. Roman Drozdowski - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Będków z wykonania budżetu za 2010 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Wójta Gminy w Będkowie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy w Będkowie w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
- informację opisową z wykonania budżetu za 2010 rok
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103)
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Wójta Gminy Będków sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2010 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań

nie objętych planem finansowym, przekroczeń planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych – co do zasady daje możliwość Radzie Gminy w Będkowie wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Wójta Gminy w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2010 zadań oraz podjęcia decyzji w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Gminy Będków przedstawia się następująco:

Plan dochodów (w złotych), w tym:	9.298.598,05	Wykonanie	8.804.118,45	94,68%
Dochody bieżące	9.093.233,05	Wykonanie	8.585.890,03	94,42%
Dochody majątkowe	205.365,00	Wykonanie	218.228,42	106,26%
Plan wydatków (w złotych), w tym:	13.050.469,68	Wykonanie	11.931.434,16	91,42%
Wydatki bieżące	9.132.479,10	Wykonanie	8.203.730,79	89,83%
Wydatki majątkowe	3.917.990,58	Wykonanie	3.727.703,37	95,14%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	3.751.871,63	Wykonanie	3.127.315,71	-
Plan przychodów (w złotych), w tym:	4.131.871,63	Wykonanie	3.583.317,92	86,72%
Wolne środki z lat ubiegłych	19.604,00	Wykonanie	19.934,92	101,69%
Plan rozchodów (w złotych)	380.000,00	wykonanie	380.000,00	-

Na dzień 31.12.2010 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **76.002,21 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2010 r. kwota długu Gminy wynosi 3.553.383,00 zł, co stanowi 40,36% wykonanych dochodów roku 2010, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust.3 ustawy z dnia 30**

czerwca 2005 roku o finansach publicznych kwota długu wynosi 27,55% wykonanych dochodów. Zadłużenie Gminy mieści się we wskaźniku długu określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, zgodnie z którym łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu.

Z załączonej do sprawozdania Wójta Gminy informacji o realizacji inwestycji w 2010 roku, wynika że zadanie pn. „rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej I etap Będków – Rosocha – Wykno – Rudnik”, było realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, a wnioskowana kwota wsparcia środkami unijnymi wynosiła 1.278.383,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS w 2010 roku Gmina Będków osiągnęła przychody z tytułu kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.278.383,0 zł. Z treści sprawozdania Rb-Z, wynika że część tych środków w wysokości 150.413,00 zł zostało przeznaczone na współfinansowanie (udział własny Gminy w realizacji zadania), tym samym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczona została kwota 1.127.970,00 zł. Powyższe pozostaje w zgodzie z informacjami wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S, zgodnie z którymi – wykonanie wydatków w dziale 010 rozdział 01010 wyniosło: 1.838.921,97 zł, w tym 1.127.970,00 zł w § 6057 oraz 710.951,97 zł w § 6059. Stosownie do złożonego przez Skarbnika Gminy pisemnego wyjaśnienia Gmina Będków, na mocy umowy pożyczki Nr PROW 321.11.01041.10 z dnia 17 sierpnia 2010 roku, otrzymała pożyczkę w kwocie 1.278.382,00 zł. Zgodnie z umową faktury regulowane były w całości przez Bank Gospodarstwa Krajowego, po przekazaniu na rachunek pożyczkodawcy środków w części finansowanej przez Gminę. Łączna wartość faktur związanych z realizacją inwestycji wynosiła 1.838.921,97 zł, z czego koszty kwalifikowalne wynosiły 1.503.961,09, a koszty niekwalifikowalne 334.960,88. W § 6057 zaksięgowano wydatki w łącznej wysokości 1.127.970,00 zł, tj. 75% kwoty kosztów kwalifikowalnych, natomiast w § 6059 zaksięgowano pozostałą kwotę w łącznej wysokości 710.951,97 zł. W roku 2011 Gmina Będków zamierza ubiegać się w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o zwrot kosztów realizacji zadania w wysokości 1.349.471,00 zł, z czego kwota 1.278.383,00 zł dotyczyła będzie spłaty zaciągniętej pożyczki. W związku z powyższym należy mieć na uwadze, że zaksięgowanie wydatków w § z końcówką „9”, sugeruje że stanowią one wydatki finansowane z środków własnych jako współfinansowanie, a wydatki zaksięgowane w § z końcówką „7” jako wydatki dokonane w ramach płatności budżetu środków europejskich. Powyższe ma znaczenie z punktu widzenia wskaźników zadłużenia, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy o z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z prawidłowym ustaleniem kwoty wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust.3 i art. 170 ust.3 ustawy, a mianowicie zobowiązań kredytowo-

pożyczkowych zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE. Jednakże w przypadku Gminy Będków w roku 2010 spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz odsetkami od planowanych kredytów i pożyczek krótkoterminowych (poreczeń Gmina nie udzielała) nie przekroczyła 15% planowanych dochodów budżetu, gdyż wyniosła 4,85%, a dług Gminy – nawet bez dokonania przedmiotowych wyłączeń, o czym mowa wyżej - nie przekroczył 60% dochodów budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać nie tylko plan i wykonanie, ale także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego. Sprawozdanie Wójta Gminy nie spełnia w tym zakresie wymogów ustawowych, a zatem wskazuje się na potrzebę uzupełnienia przekazanego organowi stanowiącemu sprawozdania z wykonania budżetu o informację dotyczącą dokonanych - w trakcie roku budżetowego - zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto sprawozdanie Wójta Gminy nie zawiera informacji umożliwiających odniesienie się do realizacji dochodów w zakresie czynności mających na celu egzekucję należności budżetowych, przy czym należy przypomnieć, że zaniechanie dochodzenia należności jednostki samorządu terytorialnego może rodzić odpowiedzialność, o której w art. 5 ust.2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Będków dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2010 roku.

Stosownie do art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie z wykonania budżetu **wraz ze sprawozdaniem finansowym (§ 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP – Dz.U. Nr 128, poz. 861), na które składa się:**

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,

- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Uchwałę w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt 1 – 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Wójtowi Gminy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek