

Uchwała Nr I/116/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Brójce z wykonania budżetu za
2011 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku 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 późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Brójce z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Śpionek | - przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Wójta Gminy Brójce z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Brójce przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Brójce za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Brójce za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Brójce w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył, załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Skład Orzekający zwraca wszak uwagę na dane objęte tabelą nr 2 (Wykaz przedsięwzięć do WPF i ich realizacja wg stanu na dzień 31.12.2011r.) dotyczące limitu wydatków (planu) na rok 2011 oraz łącznych nakładów finansowych dla przedsięwzięcia: Przygotowanie terenów inwestycyjnych dla lokalizacji Strefy Inwestycyjnej w Gminie, gdzie wykazano (odpowiednio): 134.584 zł i 134.584 zł, a powinno być: 157.611 zł i 157.611 zł oraz na dane dotyczące limitu wydatków (planu) w 2011 roku dla przedsięwzięcia: Budowa oświetlenia ulicznego w Bukowcu: ul. Konwaliowa, Azaliowa, Irysowa, Krokusowa, Przylesie, Ogrodowa, Narcyzowa, gdzie wykazano 253.904 zł, a powinno być 254.000 zł.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że prognozowane dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 15.003.258,88 zł - co stanowi 98,08% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 14.787.031,94 zł, czyli na poziomie 96,18% ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 216.226,94 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 14.473.159,38 zł (100,78% planu), a wydatki bieżące w kwocie 13.769.394,57 zł (97,09% planu) - co oznacza, że zachowana została reguła zawarta w art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 530.099,50 zł tj. 56,69% planu, w tym zaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych na poziomie 422.149,50 zł - czyli w 52,67% planu. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1.017.637,37 zł, tj. na poziomie 85,35% planu.

Zadłużenie Gminy Brójce wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 3.882.231 zł, co stanowi 25,88% wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (*por. 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 (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)*). Na koniec okresu sprawozdawczego nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający przy powyższym wskazuje, że wykonanie budżetu 2011 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dla roku 2014 przyjmuje wysokość znacząco niższą od zakładanej wg planu budżetu za III kwartały 2011 roku, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 w wysokości 0,119 (11,90%) wykonany został na poziomie 0,075 (7,50%). Skład Orzekający wskazuje również, że osiągnięta wysokość wskaźnika jednorocznego w 2011 r. jest niższa pomimo wykonania tzw. nadwyżki operacyjnej (*różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi*), z uwagi na poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, które na koniec III kwartału 2011 roku planowano w wysokości 1.815.000 zł, a wykonano w kwocie 422.149,50 zł (przy założonym na 31.12.2011 roku planie w wysokości 801.467 zł). Mając to na względzie Skład Orzekający podkreśla, iż istotny wpływ na zachowanie przez Gminę reguły zawartej w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - w roku 2014 - będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku, przede wszystkim w zakresie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku, które planuje się na poziomie 500.000 zł oraz osiągnięcia nadwyżki operacyjnej - gdyż elementy te determinują wysokość wskaźnika jednorocznego. Analogiczną uwagę Skład zawarł w uchwale nr I/214/2011 z dnia 25 października 2011 roku.

Stosownie do art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, dokonane w trakcie

roku budżetowego. W związku z powyższym Skład zwraca uwagę, że w przedłożonym sprawozdaniu opisano zmiany w planie ww. wydatków o charakterze inwestycyjnym, natomiast sprawozdanie nie zawiera informacji w zakresie zmian w planie wydatków bieżących na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, a takie zmiany były dokonywane w roku 2011 (przykładowo w rozdziale 80104).

W załączniku Nr 6 do sprawozdania, w kolumnie dotyczącej udzielonych w roku 2011 dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych ujęto dotację dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kotlinach (rozdział 75412). Skład wskazuje, że zgodnie z art. 9 ustawy o finansach publicznych, ochotnicze straże pożarne nie są zaliczane do sektora finansów publicznych, stąd dotację tą należało ująć w części odnoszącej się do dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie opisowe winno zawierać wyjaśnienie przyczyn niewykonania zadań inwestycyjnych, co nie w każdym przypadku zostało omówione (np. nie podano przyczyn braku realizacji inwestycji planowanych w działach 921, 926).

W zakresie wydatków wykonanych w rozdziale 85415 w § 2910 (*zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*), na kwotę 6.635,80 zł oraz w § 4560 (*odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*), Skład podtrzymuje uwagę zawartą w uchwale nr I/214/2011 z dnia 25 października 2011 roku dotyczącej opinii w sprawie informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Brójce dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2011.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy Brójce w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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