

Uchwała Nr V/79/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 rok

Na podstawie art. 19 ust.2 w związku z art.13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 1/2012 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, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca,
2. Joanna Radziejka - członek
3. Bartosz Zawadzki - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2012 rok

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - dalej: ufp, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach – wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia – w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym – organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst) i 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, które posiadają wydzielone rachunki dochodów.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych liczbowych dotyczących gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania ujętych w sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych (Rb), sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym 2 kwietnia 2013 r. przez Wójta Gminy Czernica sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czernica za 2012 rok.

II. Badając pod względem formalno – prawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za 2012 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.).

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy gminy w trakcie roku budżetowego.
2. Sprawozdanie zawiera wykaz zmian wprowadzonych przez Radę Gminy oraz Wójta.

3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Gminy przez Wójta są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
4. Plan i wykonanie dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.
5. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
6. Dochody budżetowe wykonano w kwocie ogólnej 33.449.913,25 zł, co stanowi 92,22% plan rocznego ustalonego na poziomie 36.271.839,89 zł. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 31.884.192,26 zł, co stanowi 94,19% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 1.865.914,17 zł, co stanowi 50,51% planu. Dochody ze sprzedaży mienia zrealizowano w kwocie 1.565.720,99 zł (64,72% planu). W sprawozdaniu podano kwoty zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych. Omówiono ich źródła i wysokość wpływów w ramach działów. Przedstawiono skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, a także skutki decyzji organu podatkowego o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminu zapłaty zobowiązań. Przedstawiono kwoty zaległości oraz poinformowano o czynnościach podjętych w celu ich wyegzekwowania.
7. Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 36.848.768,39 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 28.974.190,96 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 7.874.577,43 zł. Wykonane wydatki budżetowe stanowią 93,19% kwoty rocznej zaplanowanej na poziomie 39.542.739,89 zł, a wydatki majątkowe 96,58% planu rocznego wynoszącego 8.153.070 zł. Wydatki majątkowe stanowią 21,37% wydatków ogółem, przy planowanym wskaźniku 20,62%. W sprawozdaniu omówiono, w ramach działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, realizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesione z tego tytułu.
8. W okresie sprawozdawczym nie stwierdzono wydatkowania środków bez planu bądź z jego przekroczeniem.
9. W wyniku realizacji rocznego planu dochodów w 92,22% i wydatków budżetowych w 93,19% budżet zamknął się deficytem w kwocie 3.398.855,15 zł, tj. o 127.955,15 zł wyższym od planowanego (3.270.900 zł). Źródłem finansowania zwiększonego deficytu były wolne środki.
10. Przychody zrealizowano w 102,50%, natomiast rozchody wykonano w 100%.
11. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).
12. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.910.001,30 zł, przy planowanym w kwocie 2.463.018 zł. Należy zauważyć, iż wykonana za 2012 rok relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu ogółem, o której mowa w art. 243 ufp wynosi 11,47%, przy wykonanej relacji obsługi długu do dochodów wynoszącej 7,25%.
13. Na obsługę długu gminy w 2012 r. przekazano kwotę w wysokości 2.425.633,67 zł, co stanowi 7,25% dochodów osiągniętych w tym roku (wskaźnik ten przy uwzględnieniu wielkości planowanych wynosi 7,28% i mieści się w granicy określonej w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – dalej jako: pufp, tj. na poziomie 15 % planowanych dochodów budżetowych). Natomiast zobowiązania finansowe gminy na dzień 31 grudnia 2012 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz zobowiązań wymagalnych (1.012.964,02 zł) osiągnęły kwotę 12.332.964,02 zł a ich stosunek do dochodów tego roku wyniósł 36,87%, przy dopuszczalnym 60% poziomie zadłużenia wynikającym z art. 170 pufp. Powołane przepisy pufp 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.).
14. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do powstałych zobowiązań wymagalnych tj. zobowiązań, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone. Przypominamy, iż w świetle art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2005 roku Nr 14 poz.114 ze zm.) - dalej jako: uondfp, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych

składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

15. W analizowanym okresie poniesiono wydatek 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” na kwotę 16.494,96 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił pozytywnie z uwagami zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok, wskazując jednocześnie, iż ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do Rady Gminy. Skład Orzekający wskazuje na konieczność realnego planowania dochodów, w szczególności dochodów ze sprzedaży mienia. Równocześnie przypomina, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

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 Rudło