

Uchwała Nr 53/2012
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art.267 ust.3 w związku z art.270 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Opiniuje jak niżej

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2011 rok

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 53.072.996 zł i po stronie wydatków w wysokości 55.069.995 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.996.999 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	48.565.753 zł,
– po stronie wydatków	50.606.258 zł,
– planowany deficyt	2.040.505 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz wolnymi środkami.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 46.206.384 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.582.488 zł, tj. 3,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,1 % , w tym dochodów bieżących 98,3 % oraz dochodów majątkowych 49,8 %. W ramach dochodów majątkowych zaplanowano kwotę 1.656.482 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych. Dochody z tego tytułu zrealizowano w wysokości 386.842 zł co stanowi 23,4 % planu. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.376.161 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, w tym dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Wójt gminy odniósł się w sprawozdaniu do niskiego wykonania dochodów majątkowych. Jako przyczyny wskazał:

- niską realizację dochodów ze sprzedaży nieruchomości wynoszącą 23,4% planu, spowodowaną zastojem na rynku nieruchomości, powstałym w wyniku niekorzystnej sytuacji gospodarczej w okresie kryzysu finansowego,

- przesunięciem przez Samorząd Województwa Kujawsko Pomorskiego realizacji dofinansowania ze środków europejskich inwestycji pn. „Budowa zespołu boisk Orlik 2012” w wysokości 333.000 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 51,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 17,2 %.

Realizacja dochodów za 2011 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 92,2 % ,
- subwencja ogólna 100 % ,
- dotacje celowe 95 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 22.979.320 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 7.556.502 zł, tj. 97,2 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 10.612.292 zł, tj. 99,7 % planu
- podatek od środków transportowych 749.209 zł, tj. 105,5 % planu
- podatek rolny 396.062 zł, tj. 95,9 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową 746.883 zł, tj. 80,3 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 15.311.837 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 15.311.837 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100 %

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.915.227 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.733,148 zł, tj. 81,7 % planu,
- zlecone 5.345.061 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 837.018 zł, tj. 97 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,6 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 10,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 48.607.409 zł, to jest 96,1 % planu, w tym wydatków bieżących 95,9 % i wydatków majątkowych 97,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20.527.144 zł, wykonano 20.101.608 zł, co stanowi 97,9 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki inwestycyjne w 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.137.982 zł. co stanowi 97,4 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,8 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2011 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.401.025 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.040.505 zł.

Wójt gminy odniósł się w sprawozdaniu do przekroczenia planowanego deficytu, wskazując na następujące przyczyny:

- przesunięciem przez Samorząd Województwa Kujawsko Pomorskiego realizacji dofinansowania ze środków europejskich inwestycji pn. „Budowa zespołu boisk Orlik 2012” w wysokości 333.000 zł.
- nieotrzymaniem zaplanowanych dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych od Urzędu Skarbowego.

Z wyżej wymienionych przyczyn dochody zmniejszyły się o 408.225 zł. Wyższy od planowanego deficyt został pokryty środkami subwencji oświatowej otrzymanej na styczeń 2012 roku, które gmina otrzymała w grudniu 2011 roku.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.758.560 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2011 roku zadłużenie jednostki wyniosło 29.737.877 zł, co stanowi 64,4 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na przekroczenie maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia, które stanowi naruszenie przepisu art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

Wójt gminy odniósł się w sprawozdaniu do przekroczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia. Jako przyczyny wskazał:

- zaliczenie do kwoty długu niewymagalnych zobowiązań gminy wobec banków z tytułu cesji wierzytelności w kwocie 3.350.478 zł,
- problemy z wykonaniem planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w związku z trudną sytuacją gospodarczą w kraju.

Zdaniem Składu Orzekającego, utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia może spowodować utratę płynności finansowej i brak możliwości wykonywania zadań gminy. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy finansowej gminy pod kątem możliwości spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek na planowanym poziomie w latach następnych.

Skład Orzekający zauważa również, że jednostka podjęła kroki zmierzające do obniżenia poziomu zadłużenia. Budżet gminy na rok 2012, przyjęty Uchwałą Nr XX/206/2012 z dnia 27 stycznia 2012 roku, został ustalony z nadwyżką w wysokości 1.973.560 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek. Ponadto, zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Lubicz na lata 2012-2021, zadłużenie gminy w roku 2012 będzie się kształtowało na poziomie 53,03 %, a w roku 2013 na poziomie 40,9 % prognozowanych dochodów. Jednak warunkiem osiągnięcia planowanych wskaźników w tych latach jest realizacja budżetu w zaplanowanych wielkościach.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa .

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Piotr Wasiak
mgr Piotr Wasiak

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.