

Uchwała Nr 13/2013  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 23 kwietnia 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze  
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska  
Członkowie : - Daniel Jurewicz  
- Jan Sieklucki

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniem przedłożone przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brzuze za 2012 roku, przedłożone tutaj Izbie w ustawowym terminie. Wydając opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową i jej zmianami według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania przedstawiono kwotowe wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych oraz wyjaśnienia. Przedstawiono informację dotyczącą realizowanych zadań inwestycyjnych oraz stanu mienia Gminy. Zestawienie tabelaryczne prezentuje wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Dochody zrealizowano w wysokości 13.993.369 zł, co stanowi 98,9 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 13.653.367 zł i dochody majątkowe w wysokości 340.002 zł. Dochody bieżące stanowiły 99,9 %, natomiast dochody majątkowe 69,4 % wykonanych

dochodów. Wykonane dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 36.837 zł, co stanowi 184,2 % planu. Niskie wykonanie dochodów majątkowych jest wynikiem niewykonania inwestycji (m.in. pn. „Remont dachu wraz z ociepleniem Domu Kultury w Ostrowitem”) realizowanych w ramach Projektów Unijnych z udziałem środków europejskich, które zrealizowano w wysokości 256.364 zł, co stanowi 60,6 % planu. W części opisowej sprawozdania omówiono poszczególne źródła dochodów oraz wskazano rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi.

W wyniku obniżenia przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych w 2012 roku oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy uzyskano dochody niższe o kwotę 1.048.738 zł, co stanowi 24,9 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 486.489 zł ( w tym podatkowe 326.059 zł) i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 119.565 zł. W sprawozdaniu opisowym wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w dochodów.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.522.721 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa). Niższe wykonanie wydatków bieżących w stosunku do przyjętego planu miało wpływ na kształtowanie się wielkości wykonanej nadwyżki operacyjnej. Skład wskazuje, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku.

Wydatki wykonano w wysokości 13.184.210 zł, co stanowi 73,7 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 12.130.646 zł, tj. 94,1 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 1.053.564 zł, co stanowi 21,1 % planu. W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków (w tym inwestycyjnych). Niewykonanie inwestycji pn tj. "Budowy sieci kanalizacji sanitarnej we wsiach..." (zakończona i rozliczona w styczniu 2013 r.) oraz realizacja zadań po kosztach niższych od planowanych miało wpływ na stopień wykonania wydatków budżetowych w 2012 roku. Mając powyższe na uwadze, Skład wskazuje na bieżące monitorowanie stopnia realizacji zadań i urealnienie budżetu w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie. Sprawozdanie nie zawiera stopnia realizacji przedsięwzięć wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej - dalej WPF. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Budżet za 2012 rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 809.159 zł, na której wysokość wpływ miały zrealizowane wydatki budżetowe.

Kwota długu publicznego na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wyniosła 2.350.000 zł, co stanowi 16,8 % wykonanych dochodów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 8,3, % planowanych dochodów. Na koniec roku budżetowego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zachowane zostały limity obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obowiązujące w roku 2012 w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy zawarto informację o Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Brzuzem, który na koniec 2012 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 69.718 zł.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o przysługujących Gminie prawach własności i innych prawach

majątkowych, a także dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania tych praw.

Skład Orzekający dokonując oceny wykonania budżetu Gminy za 2012 rok odnosi się również do możliwości uchwalenia budżetów w latach przyszłych, a w szczególności w 2014 roku kiedy to zacznie obowiązywać art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wykonanie budżetu za 2012 rok wpłynie na wysokość wskaźnika określonego art. 243 ustawy. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Z analizy WPF na lata 2013 - 2020 wynika, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy, obowiązująca od 2014 roku będzie zachowana w przypadku wykonania budżetów kolejnych lat w wielkościach zaplanowanych, tj. dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Niespełnienie od 2014 roku omawianej relacji skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu.

Skład wskazuje, że przyjęte w WPF w latach 2013-2016 wartości dochodów ze sprzedaży majątku nie uwzględniają aktualnej sytuacji braku popytu na nieruchomości i nie znajdują potwierdzenia w wykonanych kwotach za 2012 rok. W ocenie Składu planowane dochody z tego tytułu są wątpliwe do uzyskania. Wobec powyższego Skład wskazuje na dokonanie wnikliwej analizy stopnia realizacji dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących i spłaty zobowiązań w celu zapewnienia spełnienia w roku 2014 i latach kolejnych wymogów określonych ustawą o finansach publicznych.

Wpływ  
ze 2013-  
wskazywać, że  
plan. dat.  
2014, 2015  
prezent w 2012

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska

WPF dow. u kumera, wof.

	pl.	wys.
2012	10.000	36.837,21
2013	159.300	159.056,83
2014	60.000	
2015	60.000	
2016	60.000	