

## Uchwała Nr SO-0954/ 57/6/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 30 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Dąbia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz  
Członkowie: Renata Konowatek  
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ((Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Dąbia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### *opinię pozytywną z zastrzeżeniem*

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dąbie za 2012 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 12/2013 z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie przedłożenia informacji z wykonania budżetu gminy Dąbie za 2012 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 02 kwietnia 2013 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 17.916.885,24 zł, zrealizowano w kwocie 17.306.409,56 zł, co stanowi 96,59 % planu, z tego: dochody bieżące – 17.083.237,16 zł i dochody majątkowe – 223.172,40 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 17.634.090,24 zł, zrealizowano w kwocie 16.070.784,90 zł, co stanowi 91,13 % planu, z tego: wydatki bieżące – 15.982.912,89 zł, wydatki majątkowe – 87.872,01 zł.

Budżet roku 2012 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.235.624,66 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 87.872,01 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.100.324,27 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 60.335,61 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku

budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Natomiast wykonana w 2012 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0741 (7,41 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0200 (2,00 %). Wymieniony wskaźnik za 2012 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2014 i 2015 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2012 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na 2014 rok i lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność podjęcia dalszych działań ograniczających wydatki bieżące oraz zwiększenia dochodów bieżących, które umożliwią spłatę kredytów i pożyczek już zaciągniętych.

W tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

Z treści informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej miasta Dąbie za rok 2012 wynika, że budzi duże wątpliwości uzyskanie pożyczki z budżetu państwa na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i z tego powodu nie zostały zaplanowane przychodu budżetu za 2012 rok. Skład Orzekający jednocześnie wyjaśnia, że Regionalna Izba Obrachunkowa nie była organem uprawnionym do opiniowania Programu Naprawczego. W związku z tym zarzut, iż zbyt długi okres oczekiwania na opinię spowodował, że gmina nie złożyła stosownych dokumentów do Ministra Finansów jest bezpodstawny. Skład Orzekający wskazuje, że Burmistrz o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki zwrócił się 30 stycznia 2013, którą uzupełnił 8 lutego 2013 roku, a Skład Orzekający opinię wydał 14 lutego 2013 r. Powyższe oznacza, że Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej działał bez zbędnej zwłoki.

3. Przychody budżetu wyniosły 153.641,49 zł (przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/), natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.249.000 zł (spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 8.156.000 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 47,13 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2012 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2012 roku nie przekroczy 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom

zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: zadania własne i zlecone, plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok odniesiono się również do skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zaległości podatkowych.
  5. Ze sprawozdania wynika, iż w dz. 852 „Pomoc społeczna” rozdz. 85203 „Ośrodki wsparcia” wystąpiło zobowiązanie niewymagalne, które po zsumowaniu z kwotą wykonanych wydatków przekracza roczny plan wydatków i nie jest związany z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego i zaksięgowaniem faktur za usługi okresowe w § 4210 w kwocie 10.774,80 zł.  
Burmistrz poinformował, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania w kwocie 975.067,99 zł, z tego zobowiązania wymagalne w kwocie 69 zł.
  6. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do wydatków, które wystąpiły w budżecie Gminy z tytułu zapłaty odsetek, kar i odszkodowań (w rozdz. 75023, 80101, 80104, 80110, 80113, 85203, 85219, 90002 sklasyfikowane w §§ 4560, 4580, 4590, 4600) w łącznej kwocie 48.361,79 zł (wyjaśnienie str. 12 części opisowej).
  7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 31.583,21 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (wyjaśnienie str. 12 części opisowej). W ocenie Składu Orzekającego budzi wątpliwości poniesienie wydatków na wywóz nieczystości.
  8. Sprawozdanie nie uwzględnia zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, Ponadto zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, np.:

- na str. 4 części opisowej wykazano, iż „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) wykonano w kwocie 683.216,95 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż wykonanie wyniosło 624.853,32 zł,
- na str. 4 części opisowej wykazano, iż zaległości w podatkach od osób prawnych (rozdz. 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” ) wyniosły 70.934,50 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż zaległości te wynoszą 70.735,50 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego oraz udziałów w spółce. Burmistrz podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych oraz przedstawił dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych okresie sprawozdawczym.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Dąbia sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Józef Goździkiewicz*

*Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Dąbiu,
2. Burmistrz Miasta Dąbie,
3. A/a.