

Uchwała Nr 297/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 26 kwietnia 2012 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca

Halina Lasota - Członek

Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2011

pozytywnie opiniuje z uwagami przedłożone przez Wójta Gminy Skąpe sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2011.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Skąpe, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2011.

Przy formułowaniu opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2011 rok Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium, jakim przy wykonywaniu budżetu Gminy jest przestrzeganie prawa.

Przedmiotem badania w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, określonych w szczególności w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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.),
- były następujące dokumenty przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze przez Wójta Gminy Skąpe:
- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2011,
 - uchwała Nr IV/10/2010 Rady Gminy Skąpe z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skąpe na rok 2011 wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy, dokonującymi zmian w uchwale budżetowej, podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
 - sprawozdania za rok 2011, określone przepisami wyżej powołanego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W wyniku analizy powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za 2011 r. zostało przedłożone w terminie i sporządzone w szczególności zgodnie z uchwałą budżetową oraz zawiera elementy określone w art. 269 powołanej wyżej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- w sprawozdaniu opisowym brak jest wyjaśnienia sprawy zaangażowania środków z subwencji przekazanej Gminie w grudniu 2011 roku z przeznaczeniem na styczeń 2012 r. – na pokrycie bieżących zobowiązań Gminy. Działanie takie jest sprzeczne z przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t.

Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz.526 z późn. zm.) w szczególności art.7 ust.3 tej ustawy, na podstawie którego o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej – decyduje organ stanowiący j.s.t.

Wykonanie budżetu Gminy Skąpe za 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 151 129,00	16 604 049,79	96,8%
1.1.	dochody bieżące	13 865 518,00	13 656 894,88	98,5%
1.2.	dochody majątkowe	3 285 611,00	2 947 154,91	89,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	765 653,00	428 197,14	55,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 860 738,00	1 860 737,77	100,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	1 860 738,00	1 860 737,77	100,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	16 529 684,00	16 023 431,29	96,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	13 361 735,00	12 965 712,30	97,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	478 000,00	475 242,78	99,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 167 949,00	3 057 718,99	96,5%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 167 949,00	3 057 718,99	96,5%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	940 926,00	940 924,72	100,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	492 300,50	492 299,69	100,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	448 625,50	448 625,03	100,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	621 445,00	580 618,50	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	621 445,00	580 618,50	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 000 000,00	3 040 826,50	101,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	

3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	0,00	40 826,50	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 621 445,00	3 621 445,00	100,0%
4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	621 445,00	621 445,00	100,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	141 925,00	141 925,00	100,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 438 786,95	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		287 171,95	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		8 438 786,95	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		8 438 786,95	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		8 438 786,95	

	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	49,2%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	49,2%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	49,2%		
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		50,8%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		50,8%	
	Relacja długu % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)		50,8%	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	4 099 445,00	4 096 687,78	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	957 520,00	954 762,78	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	23,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	5,6%		
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)		24,7%	
	Relacja spłaty zob. % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)		5,8%	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2011 wynika między innymi, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 16.604.049,79 złotych, stanowiąc 96,8% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące – w wysokości 13.656.894,88 złotych. Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 16.023.431,29 złotych, odpowiadając 96,9% planowanych wydatków w roku budżetowym, w tym wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości 12.965.712,30 złotych, stanowiąc 97% planowanych wydatków bieżących budżetu.

Zgodnie ze sprawozdawczością statystyczną za IV kw. 2011 r. nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2011 r.

Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została relacja, o której mowa w art.242 ust.2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, tzn. wykonane na koniec roku budżetowego wydatki bieżące budżetu Gminy - nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

Planowane przychody budżetu, w wysokości 3.000.000 złotych – wykonane zostały w kwocie 3.040.826,50 złotych (101,4% planowanych przychodów budżetu).

Planowane rozchody budżetu w roku 2011, w wysokości 3.621.445 złotych – Gmina spłaciła w całości. Rozchody budżetu wraz z wydatkami na obsługę długu odpowiadają 24,6% wykonanych dochodów budżetu w roku 2011.

Po uwzględnieniu kredytów i pożyczek (wyemitowanych papierów wartościowych) zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do których nie stosuje się ograniczeń w zakresie spłaty kwoty długu, wynikających z przepisów art.169 ust.1

ustawy o finansach publicznych z 2005 r. (który 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./ pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r) – wskaźnik ten obniży się do 5,8% wykonanych dochodów budżetu i nie będzie naruszał limitu spłaty kwoty długu w roku budżetowym, o którym mowa w art.169 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Rok 2011 - Gmina Skąpe zamknęła nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 580.618,50 złotych.

Dług Gminy na koniec 2011 roku wyniósł 8.438.786,95 złotych, stanowiąc 50,82% pozyskanych dochodów budżetu w roku 2011.

Zdaniem Składu Orzekającego celowe jest bieżące analizowanie realizacji dochodów oraz wydatków i na tej podstawie odpowiednia weryfikacja założeń budżetu w zakresie realizowanych zadań i wyniku budżetu oraz stałe monitorowanie zadłużenia Gminy i analiza wpływu jego wysokości - na stopień i sposób wykonywania zadań.

Skład Orzekający wnosi dalsze uwagi:

1. na stronie 26 Sprawozdania (..) podano, że planowane przychody w wysokości 3.000.000 złotych wykonano w kwocie 3.000.000 złotych, co jest niezgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r., w którym przychody budżetu w roku 2011 wykonane zostały w wysokości 3.040.826,50 złotych;
2. w załączniku nr 3, zawierającym realizację przychodów i rozchodów budżetu w 2011 roku - po stronie wykonania w pozycji "inne źródła" - nie wykazano kwoty 40.826,50 złotych, która widnieje w sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartał 2011 r. Z wyjaśnień zawartych w tym sprawozdaniu, dotyczących pozycji "inne źródła" wynika, że ujęta kwota 40.826,50 złotych – stanowi środki z otrzymanej przez Gminę subwencji na 2012 r. które przeznaczone zostały na spłatę rozchodów (z bilansu za 2010 r. wynika, że Gmina na dzień 01.01.2011 r.- nie posiadała wolnych środków);
3. na stronie 6 sprawozdania, w tabeli przedstawiającej "realizację dochodów własnych"- wykazano niewłaściwą kwotę wykonania podatku od środków transportowych (podano kwotę 36.145,04 zł. a ze sprawozdania Rb-27S za rok 2011 wynika kwota 36.135,04 zł.);
4. na stronie 10 sprawozdania, w dziale 758 - wykazano błędną kwotę wykonania subwencji ogólnej -oświatowej (podano kwotę 3.439.144 zł, a winna być kwota 3.349.144 zł zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S na koniec 2011 r.);
5. na stronie 23 Sprawozdania, w dziale 900 podano błędne kwoty przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na inwestycje w dziale 900 zaplanowano środki w wysokości 1.526.720 zł. a wykonano w wysokości 1.525.074,24 zł. Kwoty planu i wykonania wyszczególnione na stronie 23 - stanowią kwoty przeznaczone na inwestycje w rozdziale 90001;
6. na stronie 27 wykazano niewłaściwe kwoty planowanych i wykonanych wydatków na zadania inwestycyjne (plan – podano kwotę 1.630.769 zł. a z załącznika nr 7, zawierającego dane na temat realizacji zadań inwestycyjnych w 2011 roku - wynika kwota 980.769 zł.; wykonanie - podano w wysokości 1.624.793,38 zł. a winna być kwota 974.793,38 zł. - zgodnie z załącznikiem nr 7);
7. na stronie 28 i w załączniku nr 8, zawierającym zestawienie dotacji udzielonych w roku 2011 z budżetu Gminy Skąpe, w kolumnie 5 - wystąpił błąd pisarski (wpisano niewłaściwy rodzaj dotacji jest "podmiotowa", a winna być dotacja celowa" (dział 010, rozdział 01009, §2830);
8. w załączniku nr 5, dotyczącym wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (..) w rozdziale 75212 podano błędny paragraf (podano §4300 a winien być §4170 - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 i Rb-28S);
9. w załączniku nr 11, zawierającym przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego oraz część opisową - wykazano błędne kwoty wykonania przychodów i wykonania kosztów zakładu, niezgodne z danymi podanymi w sprawozdaniu Rb-30S i załączniku nr 9 (przychody wykonano w wysokości 1.556.450,68 zł. a na stronie 2 części opisowej załącznika nr 11 - wykazano przychody w wysokości 1.763.728 zł.;

koszty natomiast wykonano w wysokości 1.756.273,54 zł. a na stronie 4 części opisowej załącznika nr 11 - wpisano kwotę 1.674.946,29 zł.) W załączniku nr 11 wykazano także niewłaściwą kwotę wykonania dotacji inwestycyjnej – podano kwotę 353.596,75 zł. a ze sprawozdania Rb-30S i Rb-28S wynika kwota wykonania 434.924 złotych;

10. w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Skąpe w roku 2011 – brak jest informacji o wysokości długu Gminy na koniec 2011 r.

W pozostałym zakresie Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze nie wniósł zastrzeżeń do przedstawionych dokumentów i uznał realizację budżetu Gminy Skąpe w roku 2011 - za prawidłową i zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skąpe za rok 2011 - jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z przepisami art.20 ust.1 powołanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Joanna Chruściel

Joanna Chruściel