

UCHWAŁA NR XLV/168/Z/12

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

z dnia 18 kwietnia 2012 roku

w sprawie: **wydania opinii o sprawozdaniu Wójta Będzina z wykonania budżetu Gminy Będzino za 2011 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154, poz. 1800, Dz. U. z 2002 r. Nr 113 poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565 i Nr 249, poz. 2104, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238, poz. 1578), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Helena Rokowska | - Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik | - Członek |
| 3. Bogusław Staszewski | - Członek |

uchwała, co następuje:

- 1) **Pozytywnie opiniuje sprawozdanie Wójta Będzina z wykonania budżetu Gminy Będzino za 2011 rok oraz informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2011 roku pod kątem prawidłowości sporządzenia dokumentu, niezależnie od opinii, Skład Orzekający zwraca uwagę na:**
- 2) **Naruszenie granic limitów poziomu zadłużenia Gminy określone przepisami art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Zadłużenie bowiem na koniec roku przekracza znacząco 60 % wykonanych dochodów budżetu Gminy.**

Uzasadnienie

Sprawozdanie Wójta Gminy Będzino z wykonania budżetu za 2011 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 03 kwietnia 2012 roku. Mając na względzie wymogi przepisu art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotyczące przedstawienia sprawozdania regionalnej izbie

obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następnego po roku budżetowym, Skład Orzekający stwierdza, iż wymieniony termin został minimalnie przekroczony.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ocena sprawozdania według w/w ustawy wynika z artykułu 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157,poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706)

Szczegółowość sprawozdania jest mniejsza niż w uchwale budżetowej i zawiera dane dotyczące wykonania:

- dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Gminy,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich
- zadań z zakresu administracji rządowej, przekazanych ustawowo,

Dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami zostały opracowane w szczególności przewidzianej dla uchwały budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust.1 pkt 1 w związku z art. 237 ust.2 pkt 1 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi ujętymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu w 2011 roku.

Dane dotyczące budżetu są wewnętrznie zbilansowane W rozliczeniu rocznym dochodów i wydatków budżetowych wypracowano deficyt w kwocie 2.399.893,32 złotych.

Natomiast rozliczenie roczne dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów budżetowych wskazuje, iż w ciągu roku budżetowego 2011 wypracowano środki w wysokości 857.165,68 złotych pozostające do zadysponowania w przyszłych latach budżetowych. W ciągu roku budżetowego Gmina dysponowała przychodami w kwocie 6.276.790,43 zł pochodzącymi z kredytów bankowych i wolnych środków pieniężnych.

Dochody podatkowe Gminy w 2010 roku wynosiły 8.890.639,80 zł, natomiast w 2011 roku 9.699.803,60 zł, co stanowi wzrost o 9,10 %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku obliczono na 424.488,60 złotych w 2010 r. i 415.582,70 zł w 2011 roku. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (wójta) w 2010 r. wyniosły 51.289,44 zł, a w 2011 r. 17.309,11 złotych. Należności wymagalne gminy w 2010 r. wynosiły 2.514.512,73 zł, natomiast w 2011 r. 3.378.940,28 zł, co stanowi wzrost o 34,38 %.

Zobowiązania wymagalne Gminy na koniec roku budżetowego wynoszą 401.844,16 złotych.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 29.222.851,41 zł na plan 32.536.514,24 zł tj. w 89,82 %. Wśród poniesionych wydatków ogółem, wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 4.946.151,15 złotych.

Relacje z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiają się następująco:

a) dochody bieżące	- 25.718.481,69 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	- 0,00 zł,
c) wolne środki	- 493.790,43 zł,
d) wydatki bieżące	- 24.276.700,26 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja spełniona	- 1.935.571,86 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ww. ustawy 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, z wyjątkiem wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 3 w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za korzystanie z wydanych przez Gminę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w całości nie zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r Nr 147, poz. 1231 i Nr 167 poz. 1372) na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Pozostało do wykorzystania 32.865,48 złotych.

Według danych statystycznych dług Gminy na koniec roku budżetowego 2010 wyniósł 16.171.412,70 zł, który stanowi 58,96 % jej dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 500.000,00 zł, co stanowi 57,14 % zadłużenia z wyłączeniem (art. 170 ust. 3 starej ustawy o finansach publicznych), natomiast na koniec 2011 roku dług wyniósł 18.060.448,20 zł i stanowi **68,83** % dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 523.000,00 zł, co stanowi **66,88** %.

Dług gminy przekroczył dopuszczalny limit zadłużenia. Wysoki stan zadłużenia może skutkować trudnościami w utrzymaniu płynności finansowej gminy. Występuje konieczność podjęcia działań skutkujących prowadzeniem zdyscyplinowanej gospodarki finansowej w kierunku zmniejszenia stanu zadłużenia budżetu gminy.

Nadmienia się, iż zgodnie z art. 170 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów.

Spłacone w ciągu roku budżetowego 2011 raty kwot zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodu, wyniosły:

a) dochód planowany na 2011 r.	31.802.455,24 zł,
b) dochód wykonany w 2011 r.	26.822.958,09 zł,

- c) planowane do spłaty raty nominalnych kwot zadłużenia 3.542.731,43 zł,
- d) spłacone raty nominalnych kwot zadłużenia 3.019.731,43 zł,
- e) planowane do spłaty należne odsetki 959.279,00 zł,
- f) spłacone należne odsetki 959.185,16 zł,
- g) wskaźnik planowanych do spłaty rat z odsetkami do planowanego dochodu 14,16 %,
- h) wskaźnik zrealizowanej spłaty długu do wykonanego dochodu 14,83 %.

Wskazuje się, że wydatki na obsługę długu zwiększają wydatki bieżące.

Zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych, łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań, mających wpływ na wysokość długu publicznego, wraz z należnymi odsetkami nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów, bez spłaty kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 276 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi oceny wykonania budżetu, a jedynie ocenę sprawozdania z wykonania budżetu przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium

RIO w Szczecinie


Helena Rokowska