

Uchwała Nr 17 /S/2012
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Białe Błota sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i>
	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i>

uchwalił, co następuje:

wydał opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za 2011 rok.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Białe Błota przedłożył w dniu 30 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr SG.0050.20.2012 z dnia 27 marca 2012 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 52 241 820,63 zł, z czego 3 048 862,95 zł, czyli 5,83 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 88,41 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 435 340,01 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 6 495 453,21 zł.

Źródła dochodów budżetowych gminy oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne 30 658 255,29 zł, tj. 58,70 %,
- subwencja ogólna 12 849 501,00 zł, tj. 24,59 %,
- dotacje celowe 7 298 724,33 zł, tj. 13,97 %,
- środki z UE 1 435 340,01 zł, tj. 2,74%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 10 593 891,51 zł, tj. 33,00 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 13 884 347,00 zł, tj. 43,26 % dochodów własnych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 1 351 992,91 zł, tj. 4,21 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 1 541 293,53 zł, tj. 2,95 % w relacji do dochodów ogółem i 4,80 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 280 537,83 zł, tj. 0,53 % wykonanych dochodów ogółem i 0,87 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 58 655 428,88 zł, tj. 89,96 % planu, wydatki bieżące stanowią 39 648 138,03 zł, tj. 67,59 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 19 007 290,85 zł, tj. 32,41 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,84 % ich planu, a wydatków majątkowych 80,98 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz dotacje. Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w odrębnej części sprawozdania opisowego, omawiając stopień realizacji poszczególnych zadań realizowanych w 2011 roku. Ponadto zwrócono uwagę na przyczyny powstania rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem poszczególnych wydatków majątkowych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nastąpiło przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na łączną kwotę 124 ,69 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrągleń planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

W 2011 roku Rada Gminy Białe Błota nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu gminy. Wśród przyczyn nie wykonania planu niektórych wydatków budżetowych, podano brak środków na rachunku bankowym gminy, co oznacza brak płynności finansowej gminy. W sprawozdaniu opisowym sytuację tę tłumaczy się m.in. realizacją inwestycji przy udziale środków unijnych, co w praktyce oznacza lukę czasową pomiędzy poniesieniem nakładów a ich refundacją. Zdaniem Składu Orzekającego jednym z podstawowych wymogów ubiegania się o dofinansowanie ze środków unijnych jest zapewnienie płynności finansowej, która umożliwi terminowe regulowanie zobowiązań. Środki unijne traktowane jako refundacja poniesionych nakładów wpływają na rachunek gminy z opóźnieniem, stąd wymaga się od przyszłego beneficjenta pozyskania środków w odpowiedniej wysokości, umożliwiającej realizację zadań własnych gminy. Rynek finansowy oferuje rozwiązania zapewniające zewnętrzne finansowanie umożliwiające zachowanie płynności finansowej, w tym również instrumenty finansowe krótkoterminowe. Brak płynności finansowej gminy oznacza również powstanie zobowiązań wymagalnych, które wynoszą 272 077,13 zł i dotyczą m. in. nie uregulowania zobowiązania z tytułu wykonania zadania wychowania przedszkolnego za III kwartał 2011 roku w stosunku do Miasta Bydgoszczy. Znacząca kwota należności wymagalnych wynosząca 2 816 014,68 zł również wpływa na pogorszenie sytuacji finansowej gminy. W sprawozdaniu opisowym wskazano działania podejmowane przez gminę mające na celu zmniejszenie należności wymagalnych. Zdaniem Składu Orzekającego gmina powinna dokonać analizy sytuacji finansowej w zakresie planowania wydatków, zaciągania zobowiązań na ich finansowanie, celem poprawy płynności finansowej.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 230 000,00 zł, które wydatkowane w kwocie 203 366,05 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 146 945,15 zł wydatkowane w kwocie 123 441,81 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Białe Błota za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 6 413 608,25 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 185 416,00 zł. Uzyskany deficyt budżetowy jest wyższy od planowanego o kwotę 228 192,25 zł. Pomimo tego nie dokonano korekty budżetu w celu zmiany planowanego deficytu. Zdaniem Składu Orzekającego należało dokonać odpowiednich zmian w uchwale budżetowej 2011 roku, aby wskazać inne źródła pokrycia deficytu. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 10 991 306,38 zł, przy planie 10 991 306,33 zł, w tym z tytułu kredytów 10 991 306,38 zł. W sprawozdaniu opisowym w załączniku Nr 4 podano nieprawidłową kwotę wykonania przychodów w wysokości 10 805 890,63 zł, zamiast 10 991 306,38 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego gmina sfinansowała deficyt angażując środki subwencji przekazanej na 2012 rok. Powyższy fakt również świadczy o sytuacji finansowej gminy.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono w kwocie 4 648 103,57 zł.

Spłaty kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 5 494 347,20 zł, tj. 9,29 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 26 414 441,15 zł, co stanowi 50,56 % w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne 272 077,13 zł

W okresie sprawozdawczym gmina nie udzieliła poręczeń. W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych,
- zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych,
- spłaty zaciągniętych zobowiązań,
- przekazywania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- samodzielnego zaciągania zobowiązań,
- udzielania pożyczek.

Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego oraz zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych oraz stopień zaawansowania wykonania programów wieloletnich.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Ciepły
mgr Włodzisław Górczyński