

Uchwała Nr 3/S/2012
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 marca 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn 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) Burmistrz Łabiszyna przedłożył w dniu 19 marca 2012 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 120 z dnia 19 marca 2012 r., 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 27.030.460,06 zł, z czego 3.115.848,72 zł, czyli 11,5 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 91,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 2.096.993,73 zł. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w omawianym okresie wyniosły 1.451.052,00 zł.

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

- subwencja ogólna - 11.669.820,00 zł, tj. 43,2 %,
- dochody własne - 8.161.117,00 zł, tj. 27,7 %,
- dotacje celowe - 9.812.175,27 zł, tj. 29,1 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.052.965,00 zł, tj. 11,3 % dochodów ogółem,
- podatku od nieruchomości - 1.906.457,74 zł, tj. 7,1 % dochodów ogółem,
- podatek rolny - 402.322,90 zł, tj. 1,5 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości podatkowe wynoszą 543.413,87 zł, tj. 2,0 % w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 7,3 % w relacji do wykonanych 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, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 525.403,77 zł, tj. 2,0 % w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 5,5 % w relacji do wykonanych dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 31.299.928,60 zł, tj. 96,1 % planu, wydatki bieżące stanowią 24.451.949,28 zł, tj. 78,1 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.847.979,32 zł, tj. 21,9 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,4 % ich planu, a wydatków majątkowych 91,6 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 10.196.473,39 zł oraz dotacje 936.621,30 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 132.334,87 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 113.259,15 zł, tj. 85,6 % osiągniętych dochodów z tytułu uzyskanych opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.

Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym. Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 11.119,00 zł, które w 100% wykorzystano na wydatki związane z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn za 2011 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 4.269.468,54 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 5.519.052,00 zł w całości z tytułu kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.126.000,00 zł i dotyczyły w całości spłat pożyczek i kredytów. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 1.325.056,38 zł, tj. 4,5 % w relacji do wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 8.060.223,28 zł, co stanowi 29,8 % w relacji do wykonanych dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 858.371,29 zł, co stanowi 10,7 % ogółu zadłużenia gminy.

W ocenie Składu Orzekającego na dzień 31 grudnia 2011 roku w Gminie Łabiszyn występują dwa negatywne zjawiska. Pierwszym z nich są zobowiązania wymagalne Gminy na poziomie 858.371,29 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 261.847,35 zł oraz pozostałe (ZUS oświaty) 596.523,94 zł, co świadczy o trudnościach Gminy z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej, szczególnie w dziedzinie oświaty. Utrzymywanie się takiej sytuacji w przyszłości może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na Gminę.

Drugim negatywnym zjawiskiem jest wysoki poziom należności wymagalnych, które na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 3.019.708,18 zł, tj. 11,2 % w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Powyższe świadczy o braku skutecznej windykacji w stosunku do zalegających z płatnościami na rzecz Gminy. Mając powyższe na uwadze, należy podjąć takie działania, które przywrócą Gminie płynność finansową i umożliwią jej terminowe regulowanie zobowiązań, a także zmniejszą w sposób znaczący poziom należności wymagalnych Gminy.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące samorządowego zakładu budżetowego. Omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla ~~Wójta~~ **8-strza**.

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

Członek Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
Andrzej Tarkowski
mgr Andrzej Tarkowski

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.