

*p. subw.
26.04.2012*

w Nowogrodzie
W P L Y N Ę Ł O

UCHWAŁA Nr IV-00321-14/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 24.04.2012 r.

26-04-2012

255 podpis *hew*

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nowogrodu sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członkowie:

Aleksander Piszczatowski - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Agnieszka Gerasimiuk - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje :

Zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Nowogrodu sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Nowogród za 2011 rok, ze wskazaniem na uchybienia w zakresie merytorycznej i formalnej poprawności tego sprawozdania.

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2011 rok :

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
 - sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
 - sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
 - sprawozdania Rb-N o stanie należności;
 - sprawozdania Rb-UN uzupełniającego o stanie należności;
 - sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
 - sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych;
 - sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych;
 - sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych;
 - sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych;
 - sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami;
- oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Burmistrza zawierającego informację o stanie mienia komunalnego.

Według sprawozdań budżetowych (sprawozdania „Rb”) gmina Nowogród zrealizowała w 2011 roku dochody w kwocie 12 677 832,45 zł (plan po zmianach 13 809 400 zł), zaś wydatki w kwocie 13 990 245,80 zł (plan po zmianach 15 895 352 zł), tym samym faktyczny deficyt budżetu gminy wyniósł 1 312 413,35 zł i był niższy od deficytu

planowanego na sumę 2 085 952 zł. W związku z przebiegiem realizacji dochodów i wydatków niższe od planowanego było również wykonanie przychodów budżetu: łączna kwota przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz wolnych środków wyniosła 2 235 239,13 zł (w tym kredyty i pożyczki 2 163 000 zł) – planowano 3 083 653 zł (w tym kredyty i pożyczki 3 011 414 zł). Wolne środki zostały prawidłowo ustalone i wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na sumę 72 239,13 zł. Rozchody tytułem spłat zobowiązań dłużnych wyniosły 870 933,28 zł i były minimalnie wyższe od przyjętego limitu na kwotę 870 932 zł. Na koniec roku wystąpiła tzw. nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 1 190 488,92 zł, co świadczy, że gospodarka finansowa była prowadzona z zachowaniem wymogów z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Stan długu publicznego gminy na koniec 2011 roku wyniósł 5 593 858,44 zł, co w relacji do wykonanych dochodów stanowi 44,12 %. Wskazana relacja pozostaje zatem poniżej granicznej wartości wynoszącej 60% na podstawie art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), przy czym podlega ona obniżeniu z uwagi na zaciągnięte przez gminę kredyty i pożyczki na finansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych – wyłączenie tego rodzaju zobowiązań dłużnych z kwoty długu obowiązuje, co do zasady, do czasu zakończenia zadań oraz otrzymania refundacji dokonanych wydatków (art. 170 ust. 3-5 ustawy; Skład Orzekający nie dysponuje pełnymi danymi co do kwoty zobowiązań podlegających wyłączeniu z długu). Także relacja spłaty długu wraz z odsetkami do planowanych w 2011 roku dochodów nie narusza dopuszczalnego wskaźnika 15 %, określonego w obowiązujących obecnie przepisach art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. – relacja ta, bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3, wynosi 8,67 %. Zobowiązania wymagalne, jak wynika ze sprawozdawczości, nie wystąpiły.

Wartość należności wymagalnych gminy na koniec 2011 roku, według sprawozdania Rb-N obejmującego również dane zakładu budżetowego, zamknęła się kwotą 188 163,05 zł – w stosunku do stanu na koniec roku 2010 (216 796,77 zł) wartość tego rodzaju należności zmalała o kwotę 28 633,72 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w Zarządzeniu Nr 10/12 Burmistrza Nowogrodu z dnia 27 marca 2012 r., którym organ wykonawczy przyjął sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok, przedstawiono błędne dane o dochodach i wydatkach:

- w § 1 pkt a) zarządzenia podano, że plan dochodów po zmianach wynosi 15 089 539 zł, wykonanie dochodów wynosi 12 498 930,81 zł, w tym dochody majątkowe 1 534 568,92 zł, co nie odpowiada stanowi faktycznemu zobrazowanemu w załączniku nr 1 do zarządzenia, zawierającym tabelaryczne zestawienie planu po zmianach i wykonania dochodów w szczególności klasyfikacji budżetowej (plan ogółem 13 809 400 zł, wykonanie 12 677 832,45 zł);
- w § 1 pkt b) zarządzenia podano, że plan wydatków po zmianach wynosi 18 605 768 zł, wykonanie wydatków wynosi 15 054 399,52 zł, w tym wydatki majątkowe 5 643 791,68 zł, co nie odpowiada stanowi faktycznemu zobrazowanemu w załączniku nr 2 do zarządzenia, zawierającym tabelaryczne zestawienie planu po zmianach i wykonania wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej, przy czym w załączniku nr 2 również błędnie podano wielkości ogółem: jest plan 13 809 400 zł, wykonanie 12 677 832,45 zł, winno być: plan 15 895 352 zł, wykonanie 13 990 245,80 zł.

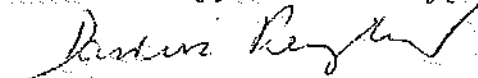
Wskazania również wymaga, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zestawienie dochodów i wydatków winno być sporządzone w szczególności przyjętej w uchwale budżetowej. Z tego względu w załącznikach nr 1 i nr 2 należało prezentować dane zarówno w układzie klasyfikacji budżetowej, jak i z wyodrębnieniem dochodów oraz wydatków bieżących i majątkowych.

Ponadto art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wymaga, aby sprawozdanie uwzględniało zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego, a także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W przedłożonym sprawozdaniu nie podano informacji w kwestii zmian planu wydatków na realizację programów oraz stopnia zaawansowania realizacji inwestycji przebudowy świetlicy w Szablaku, ujętej w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Opinię powyższą Członkowie Składu Orzekającego wyrazili w podjętej uchwale.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dariusz Renczyński