

## UCHWAŁA NR XLIII/165/Z/12

### ***Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 16 kwietnia 2012 roku***

w sprawie: **wydania opinii o sprawozdaniu Burmistrza Polanowa z wykonania budżetu Gminy Polanów 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 Burmistrza Polanowa z wykonania budżetu Gminy Polanów 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:**

1) **Niezachowanie równowagi budżetu z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.**

#### **Uzasadnienie**

Sprawozdanie Burmistrza Gminy Polanów z wykonania budżetu za 2011 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 02 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 dotrzymany, ponieważ ostatni dzień marca był dniem wolnym od pracy.

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 nie 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 4.002.400,00 złotych.

Natomiast rozliczenie roczne dochodów, przychodów, wydatków i rozchodów budżetowych wskazuje, iż w ciągu roku budżetowego 2011 wypracowano środki w wysokości 108.905,75 złotych pozostające do zadysponowania w przyszłych latach budżetowych. W ciągu roku budżetowego Gmina dysponowała przychodami w kwocie 5.382.379,00 zł pochodzącymi z kredytów bankowych i emisji obligacji.

Dochody podatkowe Gminy w 2010 roku wynosiły 8.505.707,42 zł, natomiast w 2011 roku 8.986.063,38 zł, co stanowi wzrost o 5,65 %. Skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatku obliczono na 252.605,20 złotych w 2010 r. i 261.960,70 zł w 2011 r., co stanowi wzrost o 3,7 %. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy ( burmistrza ) w 2010 r. wyniosły 675.858,75 zł, a w 2011 r. 580.496,96 złotych.

Należności wymagalne gminy w 2010 r. wynosiły 3.721.669,64 zł, natomiast w 2011 r. 4.039.491,51 zł, co stanowi wzrost o 8,54 %.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 35.628.727,63 zł na plan 35.924.975,44 zł tj. w 99,18 %. Wśród poniesionych wydatków ogółem, wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 8.671.536,13 złotych, co stanowi 99,99 % planu.

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

a) dochody bieżące	- 26.691.327,07 zł,
b) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	- 0,00 zł,
c) wolne środki	- 0,00 zł,
d) wydatki bieżące	- 26.957.191,50 zł,
Wynik (a+b+c-d) relacja niespełniona	- minus 265.864,43 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. **Nie została zachowana równowaga budżetu z art. 242 ust. 2. Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że gmina otrzymała dotacje celowe (refundacje) na programy finansowane z udziałem środków europejskich na zadania realizowane w latach 2010-2011. Refundacje poniesionych wydatków planowane były na lata 2011-2012. W wyniku wcześniejszego przygotowania wniosków o płatności oraz przejściu pozytywnej weryfikacji, wnioskowane środki wpłynęły w całości w 2011 roku.**

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 zostały przeznaczone, zgodnie z art. 18<sup>2</sup> 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.

Według danych statystycznych dług Gminy na koniec roku budżetowego 2010 wyniósł 8.931.448,82 zł, który stanowi 32,70 % jej dochodu, w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 360.000,00 zł, co stanowi 31,38 % zadłużenia z wyłączeniem ( art. 170 ust. 3 starej ustawy o finansach publicznych), natomiast na koniec 2011 roku dług wyniósł 12.692.754,64 zł i stanowi 40,13 % dochodu. w tym podlegający wyłączeniu z limitów zadłużenia 2.400.694,48 zł, co stanowi 32,54 %.

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.

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

a) dochód planowany na 2011 r.	31.809.817,44 zł,
b) dochód wykonany w 2011 r.	31.626.327,56 zł,
c) planowane do spłaty raty nominalnych kwot zadłużenia	1.271.073,00 zł,
d) splacone raty nominalnych kwot zadłużenia	1.271.073,00 zł,

- e) planowane do spłaty należne odsetki 535.029,00 zł,
- f) spłacone należne odsetki 527.960,00 zł,
- g) wskaźnik planowanych do spłaty rat z odsetkami do planowanego dochodu 5,68 %,
- h) wskaźnik zrealizowanej spłaty długu do wykonanego dochodu 5,69 %.

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***