

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr 155/2013

z dnia 25 kwietnia 2013 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kluczbork za 2012 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 (tekst jednolity – Dz.U. z 2012 r. poz. 1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:
Magdalena Przybylska – przewodniczący
Aleksandra Bieniaszewska
Jan Uksik

o p i n i u j e z z a s t r z e ż e n i a m i

sprawozdanie Burmistrza Kluczborka z wykonania budżetu Gminy Kluczbork za 2012 r.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, stosownie do treści art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Analizując dane zawarte w przedłożonym sprawozdaniu Burmistrza w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w:

1. uchwale Rady Miejskiej w Kluczborku nr XVII/172/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2012 r. (z późn. zm.),
2. sprawozdaniach sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., tj:
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
 - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
 - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
 - z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. (Rb-ST),
 - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
 - uzupełniającym o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-UZ),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - uzupełniającym o stanie należności (Rb-UN),
 - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-27ZZ),

– o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-50),
Skład Orzekający rozbieżności nie stwierdził.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy spełnia wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy na 2012 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 98 381 105,41 zł zostały wykonane w wysokości 92 955 638,84 zł, tj. w 94,5%, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 9 719 968 zł wykonano w wysokości 6 882 869,70 zł, tj. w 70,8%.

Wpływ na stopień realizacji ogółem dochodów miały m.in:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 5 459 741,21 zł,
- skutki udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń zaległości podatkowych, rozłożeń na raty w łącznej wysokości 1 340 167,32 zł,

które łącznie stanowiły 11,62% planu dochodów własnych.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 103 229 068,67 zł został wykonany w wysokości 97 734 424,61 zł, tj. w 94,7%, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 16 495 363 zł wykonano w wysokości 14 743 425,12 zł, tj. w 89,4%.

Burmistrz, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym, w podziale na wydatki bieżące oraz majątkowe.

Skład Orzekający stwierdza również, że zrealizowano wydatki z tytułu odsetek (§ 4580 „Pozostałe odsetki”) między innymi w dziale 801 – Oświata i wychowanie, co może wskazywać na przesłanki wystąpienia naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w treści art. 16 ust. 1 powołanej ustawy (naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności). Skład Orzekający zauważa, że Burmistrz Gminy w sprawozdaniu z wykonania budżetu, nie odniósł się do przyczyn niewykonania w terminie zobowiązań jednostki skutkujących zapłatą odsetek.

Na koniec roku 2012 wykonane dochody bieżące wyniosły 86 072 769,14 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące stanowiły kwotę 82 990 999,49 zł. W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający stwierdza, iż przedstawione w sprawozdaniu dochody bieżące oraz wydatki bieżące spełniają relację, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja budżetu Gminy za 2012 rok zamknęła się deficytem budżetowym w wysokości 4 778 785,77 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Gminy wg stanu na 31 grudnia 2012 r. wyniosła 48 233 236,47 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów ogółem na dzień 31 grudnia 2012 r. wskazuje na zgodność z normą art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.


Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie na 31 grudnia 2012 r. zobowiązań wymagalnych w wysokości 494 814,18 zł, które stanowią element długu jednostki samorządu terytorialnego, co wskazuje na naruszenie dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować obowiązkiem zapłaty odsetek, co z kolei w świetle ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w przypadku ich zapłaty, stanowi czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych. W ocenie Składu, niepokojącym zjawiskiem jest sytuacja trwałego powiększania się zobowiązań wymagalnych, które na koniec 2011 roku wyniosły 210 311,45 zł, co może świadczyć o braku skutecznej kontroli zarządczej w jednostce.

Skład Orzekający zauważa, że Burmistrz Gminy w sprawozdaniu z wykonania budżetu, nie odniósł się do przyczyn wystąpienia zobowiązań wymagalnych na 31 grudnia 2012 r.

Burmistrz Kluczborka, realizując budżet dokonał spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych przez gminę kredytów i pożyczek w wysokości 9 863 000 zł. Wielkości spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S spełniają wymóg prawny zawarty w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (ograniczający możliwość wielkości spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez gminę poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek do wys. 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów gminy).

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Magdalena Przybylska