

UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-28/12
składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 25 kwietnia 2012 roku.

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 roku 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:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Danuta Kubylis	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

uchwała co następuje:

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Grajewo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok, wskazując uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Grajewo zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przedłożył Zarządzeniem Nr 186/12 z dnia 23 marca 2012 roku sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2011 rok.

Skład orzekający dokonał analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 roku:

- z wykonania dochodów budżetowych i podatkowych (Rb-27S, Rb-PDP),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie należności (Rb-N, Rb-UN),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z, Rb-UZ),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-ST),
- z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S),
- z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy finansach publicznych (Rb-34S),
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),
- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ) i stwierdził co następuje:

1. W ocenie składu orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2011 rok, co zgodne jest z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zawiera wykaz jednostek, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody w wysokości 53.863.370 zł, wykonano w kwocie 52.287.254 zł, co stanowi 97,07% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 98,80% (na kwotę 50.413.809 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 2.837.522 zł zrealizowano na poziomie 66,02%.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 56.939.370 zł, wykonano 53.456.652 zł, co stanowi 93,88% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 95,77% (na kwotę 47.931.714 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 6.893.723 zł wykonano w 80,14%. Wynik budżetu osiągnięty w 2011 roku jest ujemny i wyniósł 1.169.398 zł (przy planowanym wyniku -3.076.000 zł).

Analiza danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wykazała występowanie na koniec roku zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych w kwocie 310.273 zł, które dotyczyły Zakładu Administracji Domów Mieszkalnych sklasyfikowanego w dziale 700 rozdziale 70001 „Zakłady gospodarki mieszkaniowej”.

Zwraca się uwagę, iż wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co zgodne jest z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazuje się również na konieczność dokonania głębszej analizy gospodarki finansowej ww. zakładu budżetowego, bowiem wykazuje on ujemny stan środków obrotowych. Narusza to zasady określone przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika iż samorządowy zakład budżetowy winien pokrywać koszty swojej działalności z przychodów własnych powiększonych o ewentualne dotacje przedmiotowe z budżetu miasta. Wobec powyższego w zakładach budżetowych nie jest dopuszczalne występowanie ujemnego stanu środków obrotowych na koniec roku.

Analiza sprawozdania Rb-N wykazała występowanie należności w kwocie 8.325.838 zł w tym występowania znacznych kwot należności wymagalnych: 3.162.063 zł.. W części opisowej odniesiono się do powyższych należności.

2. Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia. Skład orzekający zauważa, iż informacja o stanie mienia komunalnego zawiera elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Informacja o Wieloletniej Prognozie Finansowej jak i realizacji programów wieloletnich przedłożona została w myśl art. 269 ustawy o finansach publicznych. Skład orzekający w przedmiotowym zakresie uwag nie wnosi. Z przedłożonej sprawozdawczości i wymienionej informacji wynika, iż zadłużenie na koniec 2011 roku w stosunku do wykonanych dochodów wynosiło 26,41%, natomiast wskaźnik spłaty stanowi 6,16%. Przewidywany więc poziom spłat jak i zadłużenia mieści się w granicach limitów określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi łączna kwota przypadających spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % i łączna kwota długu nie może przekroczyć 60% wykonanych na ten rok dochodów ogółem. Zasady określone powyższymi przepisami art. 169 i art. 170 stosuje się w latach 2010 – 2013, na mocy art. 121 ust. 7 i w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).


4. Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co wypełnia dyspozycję zawartą w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W tym stanie faktycznym i prawnym skład orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca składu orzekającego


Maria Wasilewska