

Uchwała Nr Si.197.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z 19 kwietnia 2013r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za 2012 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) – Skład Orzekający w osobach n/w Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca Składu:	Teresa Wysokińska
Członkowie	Jolanta Tomaszek Kamil Krauschar

na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach dokonał analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Kałuszyn sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za rok 2012 i wydał **negatywną** opinię w związku z przekroczeniem wskaźnika długu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami), do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach w dniu 29 marca br. wpłynęło Zarządzenie Nr 10/2013 Burmistrza Kałuszyna z dnia 28 marca 2013r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za 2012 rok ..., wraz z załączonym w/w sprawozdaniem, które podlega opiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej. Jednocześnie Skład Orzekający stwierdza, że Burmistrz Kałuszyna wywiązał się z wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zamieszczając w komplecie materiałów sprawozdawczych, dla potrzeb Rady Miejskiej, sprawozdania z wykonania planów finansowych za rok 2012 instytucji kultury – Biblioteki Publicznej w Kałuszynie i Domu Kultury w Kałuszynie oraz informację o stanie mienia gminy Kałuszyn na dzień 31.12.2012 roku.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kałuszyn za rok 2012 jest dokumentem przygotowanym w formie opisowej i tabelarycznej. W swojej konstrukcji i szczególności opracowanie to odpowiada zakresowi przyjętemu w uchwale budżetowej na rok 2012 oraz spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości cyfrowe, przyjęte w powyższym dokumencie, potwierdzone są przez dane, wykazane w rocznych sprawozdaniach statystycznych, złożonych w tut. Zespole, w tym: w Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-50. Skład Orzekający stwierdził jednakże, że w Tabeli Nr 5 pn. „Zestawienie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów za 2012r.” przedstawionej na stronie 29 sprawozdania zanizono wykonanie kwoty przychodów ogółem w roku 2012 o wielkość 310 000zł, która wykazana jest w poz. D17. inne źródła sprawozdania Rb- NDS za rok 2012. Tak więc ogółem przychody budżetu Gminy Kałuszyn wyniosły 4 682 778zł.

Z analizy opiniowanego sprawozdania wynika, że dochody budżetowe ogółem Miasta i Gminy Kałuszyn, planowane na rok 2012 w wysokości 18 120 560zł, wykonane zostały w kwocie 14 647 327zł, co stanowi 80,83% planu rocznego. Niewątpliwy wpływ na powyższy poziom uzyskanych w roku 2012 dochodów budżetowych ogółem ma realizacja dochodów majątkowych, które planowane w sumie 3 537 732zł wykonano w wysokości 711 455zł, co stanowi 20,11% planu

rocznego tej pozycji. Zakres finansowej i rzeczowej realizacji poszczególnych pozycji dochodów budżetowych, wg. źródeł i wg. klasyfikacji budżetowej, przedstawiony jest na stronach 1-9 sprawozdania oraz w Tabelach Nr 1, 1a, 1b załączonych do niego. Skład Orzekający nie dopatrzył się jednakże w tym materiale sprawozdawczym szczegółowego opisu działań, podejmowanych przez Burmistrza Kałuszyna, dla pozyskania zaplanowanych dochodów budżetowych, pod które przecież zaciągnął znaczne zobowiązania oraz podania przyczyn, które stanęły na przeszkodzie jego działaniom i prawidłowemu wykonaniu dochodów budżetowych. Skład Orzekający stwierdził także, że dochody bieżące budżetu Gminy planowane na poziomie 14 582 828zł, wykonane zostały w kwocie 13 935 872zł, stanowiącej 95,56% ich planu rocznego, generując na koniec 2012 roku należności w dochodach budżetowych, wg. Rb-27S, jako należności nie wymagalne w wysokości 138 475zł, które nie budzą zastrzeżeń oraz należności wymagalne (zaległości) w sumie 818 093zł, co stanowi 5,56% uzyskanych na rok 2012 dochodów budżetowych ogółem. Zaległości te wystąpiły głównie w Dz: 756 – 397 012zł; 852 – 340 107zł; 900 – 69 617zł. W sprawozdaniu nie opisano działań zapobiegawczych i windykacyjnych, podejmowanych w tym zakresie, co podniosłoby jakość tego dokumentu, a o czym należy na przyszłość pamiętać.

Analizując w dalszej kolejności przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, że wydatki budżetowe ogółem Miasta i Gminy Kałuszyn, planowane na rok 2012 w wysokości 20 766 560zł, zrealizowane zostały w kwocie 17 603 347zł, co stanowi 84,77% planu rocznego. Wydatki majątkowe (inwestycyjne) wykonano na poziomie 4 151 096zł, wynoszącym 62,54zł planu rocznego tej pozycji (6 637 684zł). Wydatki budżetowe bieżące, planowane w sumie 14 128 876zł, zrealizowano w wysokości 13 452 250zł, stanowiącej 95,21% planu rocznego tej pozycji. Zakres finansowego i rzeczowego wykonania poszczególnych pozycji wydatków budżetowych, wg. kierunków przeznaczenia i wg. klasyfikacji budżetowej, prezentowany jest na stronach 10-28, 31-34 sprawozdania i w Tabelach Nr 2, 2a, 2b, 3, 4 do sprawozdania. W żadnej z pozycji wydatków budżetowych, wykonanych na koniec roku 2012, nie stwierdzono przekroczeń w stosunku do planu rocznego w wykonaniu kasowym, co świadczy o przestrzeganiu dyscypliny w tym zakresie. Nie odnotowano, także, wystąpienia za opiniowany okres zobowiązań wymagalnych wg Rb-27S, co należy ocenić pozytywnie. Zarejestrowane, natomiast, wg Rb-Z zobowiązania nie wymagalne w wysokości 128 883zł dotyczą gospodarki pozabudżetowej. Gmina wykazała, także, zobowiązania nie wymagalne na dzień 31.12.2012r. na sumę 1 923 882zł (str. 31 sprawozdania), wskazując, że płatności z tego tytułu przypadają na rok 2013, co uwag nie nasuwa. Skład Orzekający ponadto, stwierdził, że realizacja wydatków bieżących Miasta i Gminy Kałuszyn za rok 2012 przebiegła z zachowaniem proporcji wymaganych przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W związku z wykonanym poziomem dochodów budżetowych ogółem i wydatków budżetowych ogółem, uzyskano za rok 2012 wynik finansowy budżetu Gminy w postaci deficytu budżetowego w kwocie 2 956 019zł przy planowanym deficycie budżetowym na rok 2012 w wysokości 2 646 000zł. Deficyt ten został sfinansowany zaciągniętymi kredytami na sumę 2 646 000zł oraz środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykazanymi na poziomie 310 000zł. Ponieważ przychody budżetu Kałuszyna osiągnięto w wielkości ogólnej 4 682 778zł (Rb-NDS), dokonano z nich spłaty przypadających na 2012 rok zobowiązań w kwocie 1 726 759zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (str. 2 sprawozdania), osiągając stan zadłużenia ogółem Kałuszyna na koniec roku 2012 w wysokości 9 572 805zł, co stanowi 65,35% zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem i narusza w sposób istotny limit zadłużenia, obowiązujący w tym zakresie do wysokości 60% wykonanych dochodów budżetowych ogółem, zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), czyli stanowi to istotne naruszenie art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Oznacza to, że w roku 2013 Miasto i Gmina Kałuszyn nie ma możliwości zaciągania kredytów i pożyczek czy emisji papierów wartościowych na realizację zadań. Obciążenia roczne budżetu Kałuszyna z w/w tytułu wyniosły za 2012 rok 11,79% wykonanych dochodów budżetowych ogółem i nie przekroczyły limitu, wynikającego z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku

z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały. Skład Orzekający przypomina również, że zgodnie z art. 18a ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) wykonanie budżetu opiniuje Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kałuszynie.

Od niniejszej uchwały służy Organom Miasta i Gminy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH**
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15
-1-

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Teresa Wysokińska
Członek Kolegium RIO