

Uchwała Nr Si.188.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 26 kwietnia 2012r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobre sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|---------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Uziębło |
| - Członkowie Składu | - Jerzy Ziółkowski |
| | - Teresa Wysokińska |

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2011 rok, przedłożone przez Wójta Gminy Dobre z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2012 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 15/12 Wójta Gminy Dobre z dnia 26 marca 2012r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2011 rok i planów finansowych jednostek podsektora samorządowego oraz informacji o stanie mienia gminy za 2011 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, podlegające zaopiniowaniu przez RIO, opracowano w formie tabelaryczno - opisowej przedstawiające w sposób przejrzysty i rzeczowy wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Gminy budżetowi na 2011 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej w kilku pozycjach wykazują pewne rozbieżności w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach rocznych sprawozdań budżetowych sporządzonych za 2011 rok (dotyczy głównie dz. 801, rozdz. 80113 § 097 – str. 6; dz. 756, rozdz. 75601- str. 9; dz. 921 rozdz. 92109 - str. 21; kwota wydatków majątkowych ogółem wykazana na stronie 29; dz.151, rozdz. 15011 § 6639 – str. 31; dz. 801 rozdz. 8010 § 633 – str. 31;), co należy wyjaśnić i ustalić właściwe kwoty.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2011 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 89,09%, plan 20.995.911,74zł, wykonanie 18.705.925,63zł,
- w zakresie wydatków ogółem w 89,25%, plan 22.378.985,74zł, wykonanie 19.973.008,97zł.

Wydatki bieżące na koniec roku budżetowego wykonano w kwocie 14.289.235,13zł, natomiast dochody bieżące w wysokości 15.345.687,02zł, czyli zachowany został wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 z późn. zm.), zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące....

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5.683.773,84zł, tj. 86,44% do założonego planu w kwocie 6.575.594,00zł. W części opisowej sprawozdania odniesiono się do przyczyn odchyień w realizacji tych wydatków. Realizację wydatków na zadania inwestycyjne przedstawiono na stronie 32 sprawozdania. Na stronach 33-35 przedstawiono informację w zakresie wydatków przeznaczonych na programy i projekty realizowane w 2011 roku ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

Z analizy wykonania poszczególnych rodzajów wydatków wynika, że wydatki bieżące stanowią 71,54%, wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe 28,46% wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Dobrze w 2011 roku.

- realizacja dochodów i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,97%, plan 2.021.130,43zł, wykonanie 2.020.642,64zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, iż budżet Gminy Dobrze zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.267.083,34zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.383.074,00zł. Łącznie w 2011 roku Gmina Dobrze osiągnęła przychody w kwocie 2.509.911,85 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.364.158,00zł oraz zrealizowała rozchody w łącznej kwocie 1.242.180,00zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek. Na podstawie sprawozdania RB – NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku ustalono, że Gmina Dobrze ponadto zrealizowała przychody z innych źródeł w kwocie 145.105,34zł, do czego jednak nie odniesiono się w przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2011 rok wynika, że na dzień 31.12.2011 roku nie stwierdzono przekroczenia wykonania planowanych wydatków, stwierdzono natomiast występowanie zobowiązań wymagalnych w kwocie 110.000,00zł, które zgodnie z informacją zawartą na stronie 21 badanego sprawozdania z wykonania budżetu dotyczą nie przekazania jednostkom oświatowym części środków finansowych należnych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Powyższe potwierdza także sprawozdanie RB – Z o stanie zobowiązań Gminy. Jest to zjawisko negatywne, którego należy unikać i nie dopuszczać w przyszłości. Może ono świadczyć o zaciąganiu zobowiązań finansowych przekraczających ustalony plan finansowy i tym samym o nie przestrzeganiu dyscypliny finansowej w tym zakresie.

Stwierdzono na podstawie badanego sprawozdania jak i sprawozdania Rb- 28 S za 2011 rok występowanie zobowiązań niewymagalnych na łączną kwotę 1.286.470.45 zł. Poszczególne tytuły składające się na kwotę zobowiązań niewymagalnych wyszczególniono na stronie 21 sprawozdania z wykonania budżetu.

Stan zadłużenia Gminy Dobrze na dzień 31.12.2011 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 5.211.808,26 zł. Zadłużenie to stanowi 27,86% wykonanych dochodów 2011 roku i mieści się w limicie (60 %) określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Należności wymagalne budżetu Gminy na dzień 31.12.2011 roku wynoszą 545.939,17zł. Na stronach 8 – 12 podano pozycje składające się na kwotę zaległości oraz wyszczególniono podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Należy również zaznaczyć, iż na dzień 31.12.2011 roku nastąpił wzrost zaległości o kwotę 90.212,58zł w stosunku do zaległości 2011 roku, których stan na dzień 31.12.2011 roku wynosił 455.726,59zł.

Po dokonanej analizie należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie po dokonaniu uzupełnień i wyjaśnień, o których mowa wyżej może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy stosownie do postanowień art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały, odnosząc się do strony formalno prawnej przedłożonego sprawozdania. Ocena merytoryczna wykonania budżetu należy do Rady Gminy.

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

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
SPÓŁ w SIEDLCACH
Koszykowskiego 38, tel. 63-282-15
-1-

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
J. Uziębło
Jolanta Uziębło
Członek Kolegium

Otrzymują:

1. Rada Gminy Dobre
2. Wójt Gminy Dobre
3. RIO –a/a

