

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 16 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Łagów za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 16 kwietnia 2013 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Łagów za 2012 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Łagów sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Wójta Gminy Łagów sprawozdania za 2012 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok sporządzone zostało przez Wójta Gminy na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie planu i wykonania dochodów i wydatków w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. w szczególności nie mniejszej niż określona w uchwale budżetowej. Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wyżej opisane sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Do sprawozdania z wykonania budżetu nie załączono informacji o stanie mienia komunalnego Gminy, co jednak nie narusza art. 267 ustawy o finansach publicznych.
3. Informacje dotyczące limitów wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe planowane do poniesienia w 2012 roku wraz z wykonaniem zostały zawarte w załączniku nr 3 do sprawozdania z wykonania budżetu, jednakże dane wykazane w tym załączniku odnoszą się jedynie do roku 2012, a ponadto brak jest wielkości realizacji przedsięwzięć o charakterze bieżącym. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że wymóg wynikający

z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dotyczący ujęcia w sprawozdaniu z wykonania budżetu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich nie został spełniony.

Informacja dotycząca zmian 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, której obowiązek zamieszczenia wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zawarta została w załączniku nr 4 do sprawozdania z wykonania budżetu.

4. Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 92,04% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Gminy zrealizowano w 35,44% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 95,88% w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie dochodów wykonanych i otrzymanych wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w tych samych wielkościach. Zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” powinny być wykazane przekazane do jednostek samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy. Natomiast w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. W odniesieniu do kwoty dochodów otrzymanych, którą ujmuje się w ewidencji księgowej z wyciągu bankowego należy wskazać, że wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 1.350.423,98 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy nie wynika czy Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności podatkowych.

5. Plan wydatków wykonano w 90,12% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 76,49%, a wydatków bieżących 92,94%.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-28S ujęto wydatki w § 4580 „Pozostałe odsetki”, które należy przeanalizować pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

6. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 2.153.970,01 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.937.091 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 4.688.171 zł zostały wykonane w kwocie 5.031.809 zł. Planowane w wysokości 1.751.080 zł rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2.550.659,98 zł.

Z przedłożonych sprawozdań, w tym sprawozdania z wykonania budżetu, nie wynika co było powodem wykonania wyższych od planu przychodów i rozchodów budżetu.

7. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2012 roku oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb-28S stanowiły natomiast kwotę 2.104.050,40 zł.
8. Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 5.498.182,38 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 23,30% w stosunku do dochodów wykonanych, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Wójtowi Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczewska