

UCHWAŁA Nr Si.169.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 16 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miastków Kościelny sprawozdania z wykonania budżetu za 2012r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:

Przewodniczący SO:	Kamil Krauschar
Członkowie SO:	Jolanta Tomaszek
	Teresa Wysokińska

przedłożone przez Wójta Gminy Miastków Kościelny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012r. opiniuje pozytywnie. Niniejsza opinia, mimo iż ze względów formalnych zawiera wybrane dane o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, stanowi jedynie ocenę przedłożonej informacji przeprowadzoną pod kątem prawidłowości sporządzenia tego dokumentu.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach wraz z Zarządzeniem Nr 15/2013 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 25 marca 2013r. wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miastków Kościelny za 2012 r., wykonania planu finansowego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia komunalnego.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie zostało sporządzone w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę budżetowi na 2012r., które uwzględnia (w części opisowej):

1. dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
2. informację o planowanym i osiągniętym wyniku finansowym oraz do stanu zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
3. przebieg realizacji budżetu za 2012r., a w tym opisuje wykonanie dochodów według poszczególnych źródeł oraz działów klasyfikacji budżetowej, dalej zaś informuje o działaniach podjętych celem pełnej realizacji źródeł dochodów,
4. efekty rzeczowo-finansowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Natomiast w części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie, wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach przedstawiono sprawozdanie z wykonania dotacji i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Dane liczbowe zawarte w opiniowanym sprawozdaniu, są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych z wykonania budżetu z wielkościami zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach (uchwały i zarządzenia j.s.t.) przedłożonych RIO.

Przebieg realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2012r., w odniesieniu do planu przedstawia się następująco:

Plan dochodów budżetowych w wysokości 16.116.877,06 zł osiągnął poziom 98,62%, gdzie wykonanie wyniosło 15.894.000,19 zł. Natomiast wskaźnik realizacji wydatków ogółem kształtuje się na poziomie 98,24% (plan 14.349.696,06 zł, wykonanie 14.097.530,38 zł). Realizacja planowanych wydatków o charakterze majątkowym (inwestycyjnym), których poziom osiągnął 98,79% planu rocznego (plan 1.782.047,75 zł, wykonanie 1.760.415,81 zł).

Należności wymagalne, na dzień 31 grudnia 2012r., które zostały niezrealizowane w wymagalnym terminie na rzecz budżetu wynoszą 224.281,10 zł, przy czym część z nich stanowią zaległości z działu: 010 – 7.587,88 zł, 700 – 1.903,69 zł, 756 – 106.588,62 zł, 852 – 108.200,91 zł.

Wykonanie w 2012r. dochodów budżetowych ogółem w wysokości 98,62% planu rocznego oraz wydatków budżetowych ogółem 98,243% planu rocznego, wpłynęło ostatecznie na zwiększenie pierwotnie planowanej nadwyżki w wysokości 1.767.181 zł, a tym samym na koniec roku budżetowego osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.796.496,81 zł.

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem iż mogą one być wyższe o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków unijnych w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Powyższa relacja w 2012r. przedstawia się następująco:

a. dochody bieżące:	13.359.403,05 zł,
b. nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych:	0,00 zł,
c. wolne środki:	0,00 zł,
d. wydatki bieżące:	12.337.114,57 zł,
Relacja (a+b+c-d): Spełniona	1.022.288,48 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Uzyskane w 2012 r. dochody z tytułu opłat za korzystanie z zwolnień na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Z uzyskanych dochodów nie zrealizowano wydatków na kwotę 520,00 zł. Mając na uwadze treść art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) należy niewykorzystane dochody w/w wysokości przeznaczyć na wydatki 2013r. związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz w Gminnym Programie Przeciwdziałaniu Narkomanii.

Zgodnie z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) w 2012 r. łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie mogła przekroczyć 15% dochodów planowanych

na dany rok budżetowy, zaś łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie mogła przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem.

Dług publiczny (stan zadłużenia) jednostki samorządu terytorialnego – wg sprawozdania RB-Z – z tytułu niespłaconych do końca roku budżetowego kredytów i pożyczek wyniósł 6.500.000 zł, co stanowi 40,9% wykonanych dochodów ogółem.

Natomiast obciążenia związane z uregulowaniem w roku budżetowym spłat rat kapitałowych zobowiązań wraz z odsetkami, które zostały zaciągnięte w okresach wcześniejszych, w/g sprawozdań Rb-NDS, Rb-28S wyniosły łącznie 2.774.418,70 zł i kształtują się na poziomie 17,21 % planowanych w roku ubiegłym dochodów ogółem. Po uwzględnieniu wyłączeń środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.767.181 zł, wskaźnik wynosi 6,24 % dochodów planowanych na dany rok budżetowy.

Z przedstawionych danych wynika, że w obydwu przypadkach, przedstawione wyżej relacje nie naruszają ograniczeń wynikających z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Ponadto organ wykonawczy wypełnił obowiązek nałożony przez ustawodawcę i dodatkowo załączył informację o stanie mienia komunalnego, a także sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Miastków Kościelny zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2012r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie (opiniowany dokument) stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

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

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Hamilt Krauschar

OSŁONA KSIĘGI
Książki i czasopiisma
w Warszawie
Kam. A. 100000