

Uchwała Nr 27/2013

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 4 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wąchock 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 4 kwietnia 2013 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wąchock za 2012 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock 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) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2012 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy nie załączono informacji o stanie mienia komunalnego. Organ wykonawczy nie ma jednak obowiązku jej przedłożenia do regionalnej izby obrachunkowej, co wynika z zakresu przedmiotowego w/w informacji określonego w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Dochody i wydatki w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie ze szczegółowością w uchwalonym na 2012 rok budżecie Miasta i Gminy, co spełnia wymogi art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W/w sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy zawiera wykaz jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), które utworzyły wydzielony rachunek dochodów, zgodnie z art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zmiany 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 oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zawarte zostały w zestawieniu tabelarycznym załączonym do w/w sprawozdania zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto do sprawozdania załączono tabele zawierające dane dotyczące realizacji dochodów podatkowych, „Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia w 2012 r.”, „Wydatki na zadania inwestycyjne roczne w 2012 r.”, „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2012 r.”, „Dotacje podmiotowe w 2012 r.”, „Dotacje celowe w 2012 r.”, „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi za 2012 rok”, „Wydatki w 2012 roku w dziale 801 – Oświata i wychowanie”, „Wydatki budżetowe placówek oświatowych w 2012 roku, oraz część III „Przychody, rozchody i stan zadłużenia Gminy wg stanu na 31.12.2012 roku” wraz z częścią opisową. W przychodach budżetu (część opisowa) wykazano „planowany deficyt kwota 1.618.951 zł” podczas gdy ze sprawozdania Rb/NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 wynika planowany deficyt w wysokości 2.929.307,00 zł. Wykonany deficyt budżetu (wg Rb-NDS) stanowi kwotę 1.659.178,72 zł i pokryty został w wysokości 1.618.951 zł kredytami, co wynika z w/w części opisowej do przychodów budżetu oraz wolnymi środkami w kwocie 40.227,72 zł.

2. Zaplanowane dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w 98,06% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe zrealizowano w 93,5% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 98,8% w stosunku do dochodów planowanych. W części opisowej sprawozdania zawarto wyjaśnienie dotyczące niskiej realizacji dochodów w dziale 720 „Informatyka” w wysokości 13,5%.

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

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 288.308,71 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy nie wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

3. Plan wydatków wykonano w 92,8% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 84,2%, a wydatków bieżących 95,7%. Wyjaśnienia dotyczące niskiej realizacji wydatków w dziale 720 „Informatyka” zawarto w części opisowej sprawozdania z wykonania wydatków w/ działów klasyfikacji budżetowej.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta i Gminy oraz Zarządzeń Burmistrza 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.

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.659.178,72 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.929.307,00 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 4.293.812,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.725.605,00 zł. Planowane w wysokości 2.124.155,00 zł rozchody wykonano w wysokości 2.124.154,20 zł, w tym na udzielone pożyczki długoterminowe 17.500,00 zgodnie z maksymalną wysokością pożyczek udzielanych w roku 2012 określoną przez organ stanowiący.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2012 roku Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych wg w/w sprawozdania stanowiły natomiast kwotę 1.046.583,99 zł, do których odniesiono się w sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 11.027.063,11 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 56,05% 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.) Burmistrzowi Miasta i 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 Marczevska