

Uchwała Nr Ci.160.2012
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 27 kwietnia 2012r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Opinogóra Górna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: mgr Jan RUDOWSKI
mgr Krzysztof POLENS

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Opinogóra Górna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagami przedstawionymi w uzasadnieniu.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,

- b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2011 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 16.564.999,04 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 16.092.719,37 zł, co stanowi 97,15 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 14.330.424,25 zł, co stanowi 98,24 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.762.295,12 zł, co stanowi 89,12 % planu.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 7.023.673 zł, co stanowi 43,65% wykonanych dochodów ogółem.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 510.489,04 zł, co stanowi 9,88% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 17.278.769,71 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 16.806.129,15 zł, co stanowi 97,26% planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 13.150.389,65 zł, co stanowi 96,67 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.655.739,50 zł, co stanowi 99,46 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2011 zamknął się deficytem w kwocie 713.409,78 zł, na planowany deficyt w kwocie 713.770,67 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 1.941.566,96 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane jest niepełne wykonanie wydatków w Dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, Rozdziale 01030 Izby rolnicze, § 2850 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych (art. 35 ust. 2 ustawy o izbach rolniczych). Z załączonych wyjaśnień do sprawozdania wynika, że brakujące środki zostały przekazane w miesiącu styczniu 2012r.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 316.571,90 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 75.912,54 zł wydatkowano 52.745,81 zł tj. 69,48% (23.166,73 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Wójta wynika, iż niewykorzystane środki w 2011 roku przeznaczone zostaną w roku 2012 na realizację wydatków określonych w wyżej wymienionych gminnych programach.

Wskazuje się również na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 1.977.407,08 zł, zaś wykonanie 1.762.295,12 zł, co stanowi 89,12 %) Według wyjaśnień Wójta spowodowane to jest brakiem wpływu dotacji związanej z refundacją poniesionych wydatków związanych z programem finansowanym z udziałem środków europejskich.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Opinogóra Górna
- 2) a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Ireneusz Kalakowski