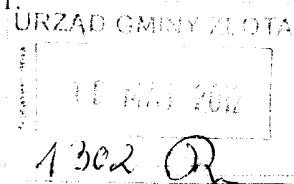


Znak: SO-0131/41/1336/2012

Kielce, 8 maja 2012 r.



Pan
Tadeusz Sułek
Wójt Gminy
Złota

W załączeniu pisma przekazuję do wiadomości uchwałę Nr 41/2012 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok.

Uchwała Nr 41/2012

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 2 maja 2012 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Złota za 2011 rok

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ireneusz Piasecki

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 2 maja 2012 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Złota za 2011 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Złota sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Wójta Gminy Złota sprawozdania za 2011 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 Gminy za 2011 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 Wójta Gminy z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy załączono sprawozdania finansowe z działalności Instytucji Kultury za II półrocze 2011 r. oraz za 2011 rok Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej Złota. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy powinien przedłożyć w/w informacje regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego złożone za I półrocze roku budżetowego. W związku z powyższym Skład Orzekający nie odnosił się do danych zawartych w przedmiotowych sprawozdaniach.

2. Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 95,1% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Gminy zrealizowano w 82,5% w stosunku do dochodów planowanych i stanowią one 20,8% dochodów ogółem wykonanych w 2011 roku. Dochody bieżące zaplanowane w wysokości 11.241.359 zł wykonano w wysokości 11.135.207,85 zł.

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

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych wykonane i otrzymane wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w tych samych wielkościach. Zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 3 i 4 Instrukcji

sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik do wskazanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazuje się 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.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na występujące rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem Rb-27S a sprawozdaniem z wykonania budżetu (Tabela nr 4 oraz Tabela nr 2) dotyczące dotacji otrzymanych w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” oraz w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych, które stanowią ogółem kwotę 246.618,78 zł, zostały przedstawione w sprawozdaniu Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2011 rok. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 57.418 zł wykonane zostały w wysokości 57.418,27 zł. Wydatki w dziale 851–„Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano w kwocie 4.673 zł i wykonano w kwocie 4.672,58 zł natomiast wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano w kwocie 59.415 zł i wykonano w wysokości 57.420,45 zł. Niewykorzystane w 2011 roku środki uzyskane z tytułu opłat za zezwolenia ze sprzedaży alkoholu powinny stanowić element finansowania wydatków na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w 2012 roku.

3. Plan wydatków wykonano w 94,8% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 90,8%, a wydatków bieżących 96,7%.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano niewiele powyżej 2% wpływów uzyskanych przez gminę z tytułu podatku rolnego. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że jest to wynikiem rozliczeń wpływów uzyskanych w grudniu, które są przekazywane w styczniu roku następnego.

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

W odniesieniu do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków należy wskazać, że w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” nie wykazano zobowiązań ogółem, pomimo występujących w tym rozdziale wynagrodzeń osobowych. Zgodnie z art. 4 ust. 1 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁾ (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją

koszy związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W sprawozdaniu Rb-28S ujęto wydatki w § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, które należy przeanalizować pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2011 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.021.445,87 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.121.327 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchody budżetu wykonano w wysokości 100% wielkości planowanych.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2011 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 653.610,58 zł.

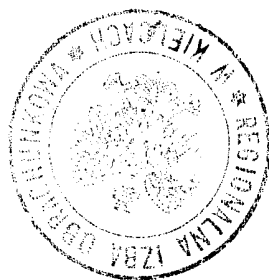
Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2011 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 6.151.577,88 zł i w całości stanowią je zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w tym z obligacji, dla których nie istnieje płynny rynek wtórny.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2011 wynosi 43,75% 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 Złota 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