

Uchwała Nr Ci. 88.2012
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 26 marca 2012r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubowidz 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 Renata SOKOLNICKA
Członkowie: mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI
mgr Jan RUDOWSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubowidz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok.

§ 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 niezaistnienie:
 - 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;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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) niezgodności realizacji dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w ramach utworzonych rachunków dochodów własnych,
- g) 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 21.637.986,35 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 19.684.814,92 zł, co stanowi 90,97% planu.
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w 102,04%;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w 24,78%.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 5.631.290,06 zł, co stanowi 28,60% 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 918.673,40 zł, co stanowi 29,85% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 28.009.865,35 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 23.806.836,79 zł, co stanowi 84,99% planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 94,72%;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 67,85%.
6. Wynik budżetu za rok 2011 zamknął się deficytem w kwocie 4.122.021,87 zł, na planowany deficyt w kwocie 6.371.879,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym rozchody (spłata kredytu) w wysokości 1.085.000 zł.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 643.310,81 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

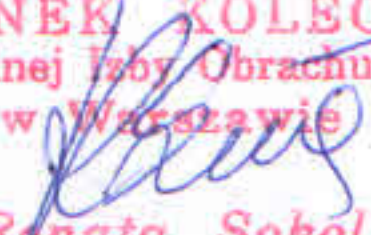
Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 61.689,97 zł wydatkowano 50.975,65 zł tj. 82,63% (10.714,32 zł niewykorzystane dochody). Z wyjaśnień Wójta wynika, iż niewykorzystane środki w 2011 roku przeznaczone zostaną na zorganizowanie dzieciom czasu w okresie ferii zimowych w szkołach w roku 2012.

Wskazuje się również na niepełne wykonanie dochodów i wydatków majątkowych (plan dochodów 3.100.301 zł wykonanie 768.189,93z, co stanowi 24,78 %; plan wydatków 10.138.438 zł, wykonanie 6.878.889,67 zł, co stanowi 67,85 %). Według wyjaśnień Wójta niewykonanie w całości planowanych dochodów było spowodowane brakiem wpływu środków w ramach refundacji poniesionych kosztów związanych z realizacją dwóch zadań: „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Sinogórze” oraz „Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Lubowidz”. Natomiast realizacja wydatków majątkowych na poziomie 67,85% wynika z tego, iż kosztorys przetargowy zadania „Budowa kanalizacji w miejscowości Lubowidz – etap I” przewidywał realizację zadania na poziomie 6.787.922 zł, został zaś zrealizowany w wysokości 3.703.822,77 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Lubowidz
- 2) a/a