

Uchwała Nr 48/2013
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Tuczępy za 2012 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Iwona Kudła
Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk
- Wojciech Czerw

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 poz.1113), po zbadaniu
w dniu 29 kwietnia 2013 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Tuczępy za 2012
rok

postanawia
zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdania z wykonania budżetu za
2012 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Sprawozdania roczne z wykonania budżetu 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.) zostały wysłane za pośrednictwem Poczty Polskiej w dniu 29 marca
2013 roku, które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w dniu 3 kwietnia
2013 roku. Przedłożone sprawozdania spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z;

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości
budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.)

- 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 z późn.
zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stanie mienia komunalnego. Dane
wykazane w sprawozdaniu w zakresie uzyskanych dochodów w 2012 roku są zgodne z danymi
wynikającymi ze sprawozdania Rb-27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki
samorządu terytorialnego”.

Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 84,96 % w stosunku do dochodów
planowanych. Dochody własne Gminy zrealizowano w 74,79 %, stanowią one 50,58 %
dochodów ogółem wykonanych w 2012 roku. Uzyskane w 2012 roku dochody na finansowanie lub
dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych w strukturze dochodów
wykonanych ogółem stanowią 3,87 %.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 46.052,76 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2012 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków wykonano w 87,80 % w stosunku do wydatków planowanych, w tym;

- realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 64,33 %, co stanowiło 10,76 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,
- realizacja wydatków na wynagrodzenia i pochodne wyniosła 95,42 % co stanowi 45,14 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,
- realizacja wydatków na obsługę długu wyniosła 100 %, co stanowi 0,14 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,
- wydatki realizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy zrealizowano 92,58 %, co stanowi 2,39 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem.

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

Na podstawie sprawozdania Rb – NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2012 wynika, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 302.147,89 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 824.073,00 zł.

✓ Przychody budżetu zaplanowano na kwotę 692.781,00 zł, wykonano w kwocie 585.523,10 zł. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wynika, że na koniec 2012 roku osiągnięte zostały przychody z innych źródeł tj. wolnych środków w kwocie 441.612,82 zł, które to przychody nie były planowane w budżecie. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.516.854,00 zł na spłatę kredytów i pożyczek, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, a wykonano w kwocie 782.235,97 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że kredyty i pożyczki spłacone zostały w wysokości 271.739,00 zł oraz wykonano rozchody z przeznaczeniem na inne cele tj. lokaty terminowe w wysokości 510.496,97 zł. Wskazać należy iż w budżecie nie były zaplanowane rozchody na ten cel. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż rozchody powinny być realizowane do wysokości planowanych środków, zgodnie bowiem z art. 52 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego dochody oraz przychody stanowią prognozy ich wielkości, a wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

W toku analizy sprawozdania z wykonania budżetu stwierdzono, iż plan przychodów wykazano na kwotę 1.516.854,00 zł, a ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 692.781,00 zł oraz wykonane przychody wykazano w kwocie 446.170,27 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 585.523,10 zł. Rozbieżności wystąpiły również w zakresie wskazania w sprawozdaniu rocznym wykonania rozchodów ogółem na kwotę 872.235,97 zł, podczas gdy ze sprawozdania RB-NDS wynika kwota 782.235,97 zł, z tym że dane wykazane w tym zakresie w sprawozdaniu opisowym

w rozbiściu na poszczególne pozycje były prawidłowe. Wskazać należy również na błędnie wskazany plan wydatków w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” w kwocie 966.531,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” wynika kwota 867.531,00 zł.

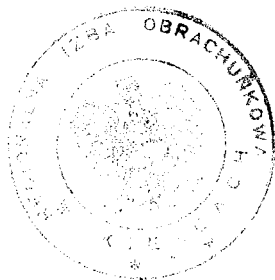
Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania Gminy na koniec 2012 roku, wynoszą ogółem 1.389.025,00 zł i stanowią w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 11,03 % 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 Wójtowi 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

OSŁONER KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr inż. Iwona Kudła