

Uchwała Nr Ra. 177.2012

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2012 r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy w Jastrzębiu** sprawozdaniach z wykonania budżetu za rok 2011.

Na podstawie art.13 pkt. 5 i 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./, art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r /Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm./, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Alina Siara
Członkowie: Janina Filipowicz
Jolanta Okleja

uchwała co następuje ;

§ 1.

Przedłożone przez **Wójta w Jastrzębiu** sprawozdanie z wykonania budżetu opiniuje pozytywnie.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Od niniejszej uchwały na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej otrzymania .
2. Sprawozdanie Wójta podlega ogłoszeniu zgodnie z art.13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych /tj; Dz.U. z 2010 r nr17, poz.95/.

Uzasadnienie :

W dniu 30 marca 2012 r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art.267 ustawy o finansach publicznych wraz z Zarządzeniem Wójta Nr: 21/2012 z dnia 29 marca 2012 r wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, porównując z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadano ich kompletność i wzajemną zgodność , a także zgodność z prawem.

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej omówiono wykonanie budżetu . W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 267 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r / Dz. U Nr 38, poz.207, z późn. zm. /.

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w powyższym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

Dochody na 2011 rok planowano w wysokości 14 278 459 zł, natomiast wydatki 15 102 248 zł.

Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 13 989 807 zł, co stanowi 98 % planu i oznacza spadek w stosunku do 2010 r o 0,7 %. Dochody bieżące wykonano w ok. 98 %.

W części opisowej omówiono realizację poszczególnych źródeł dochodów , podając przyczyny odchyień od planu. Odchylenia od planu wystąpiły w realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat.

Na znacznym poziomie utrzymują się zaległości w podatkach w wysokości 55 395 zł, w tym w podatku od nieruchomości – 44 505 zł, które wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 35%. Ponadto duże zaległości odnotowano w opłatach za wodę , które wynoszą 49 536 zł i również wzrosły w stosunku do roku ubiegłego. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższych zaległości.

Wydatki wykonano w kwocie 14 444 112 zł tj; w 95,6 % planu i kształtują się niewiele poniżej roku 2010. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie

93 %. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1 010 222 zł tj; w 100 % uchwalonego planu i stanowiły 7 % wydatków ogółem . Szczegółowo omówiono wydatki majątkowe.

Przedstawiono również realizację programów współfinansowanych ze środków UE. Na realizację zadań własnych Gmina otrzymała środki z UE w wysokości 300 534 zł.

Przedstawiono również realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Z budżetu przekazano dotacje podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych na realizację zadań własnych w kwocie 432 653 zł.

Ponadto przedstawiono realizację przedsięwzięć w ramach przyjętego planu funduszu sołeckiego, do których nie wnosi się uwag.

Stwierdzono brak wydatków w rozdziale 85153 Zwalczanie narkomanii. Obowiązek realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, wynika z art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. Nr 179, poz. 1485).

Jak wynika ze sprawozdania Gmina uzyskała 5 059 zł z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Środki zostały wykorzystane tylko 40%. Zgodnie z art.403 ust.2 ustawy Prawo ochrony środowiska uzyskane środki powinny być przeznaczone tylko na wydatki na ochronę środowiska.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone i na pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.

Przedstawiono odchylenia od wykonania planu. Realizacja dochodów i wydatków nie odbiegała znacząco od uchwalonego planu.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2011 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne mieszczą się w granicach upoważnienia.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych .

Za 2011 r Gmina osiągnęła deficyt budżetowy w kwocie 454 304 zł, który został sfinansowany kredytem.

Zachowane zostały limity obciążenia budżetu spłatami zadłużenia i kwoty długu jednostki, określone w przepisach art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r obowiązujących w związku z art.121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych/Dz.U. nr 157, poz.1241/.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu, wynosi 9,4 %.

Natomiast stan zobowiązań Gminy na koniec roku 2011 wg tytułów dłużnych wyniósł 3 513 710 zł i stanowił 25,1 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki .

Nie wniesiono uwag do kompletności przedstawionych w sprawozdaniu danych o wykonaniu budżetu, przejrzystości i rzetelności ich prezentacji.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu , biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu , opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie :

Alina Siara