

z dnia 25 marca 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Łopuszno za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

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 25 marca 2013 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Łopuszno za 2012 rok

postanawia

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

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Wójta Gminy Łopuszno sprawozdania za 2012 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 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.) i informację o stanie mienia komunalnego Gminy Łopuszno wraz z jej zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji.

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.

Dochody i wydatki w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie ze szczegółowością w uchwalonym na 2012 rok budżecie Gminy, co spełnia wymogi art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W/w sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy zawiera wykaz jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), które utworzyły wydzielony rachunek dochodów, zgodnie z art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz stopień zaawansowania

realizacji programów wieloletnich zawarte zostały w zestawieniu tabelarycznym załączonym do w/w sprawozdania. Należy wskazać, że w powyższym zestawieniu sporządzonym według klasyfikacji budżetowej wykazano dane w dziale 926 – „Kultura fizyczna i sport” zamiast w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” i w rozdziale 92604 „Instytucje kultury fizycznej” zamiast 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”. W w/w zestawieniu odniesiono się do stopnia realizacji programów wieloletnich w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie w odniesieniu do programów wieloletnich. W dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” w rozdziale 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” nie wykazano wykonania wydatków w kwocie 10.270,50 zł w § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

W informacji o stanie mienia komunalnego w gminie Łopuszno wg stanu na 31.12.2012 r. zawarto ogólne dane dotyczące gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy, informację o zmianie w powierzchni gruntów oraz o gruntach znajdujących się w trwałym zarządzie jednostek organizacyjnych gminy i gruntach w użytkowaniu wieczystym oraz o dochodach z tytułu użytkowania gruntów w 2012 roku.

Skład Orzekający nie odnosił się do „Sprawozdania z działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Łopusznie za 2012 rok” – załącznik nr 3 do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2012, „Sprawozdania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łopusznie” – załącznik nr 4, Sprawozdania opisowego Gminnego Ośrodka Sportowo-Wypoczynkowego w Łopusznie za rok 2012 – załącznik nr 5, Sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łopusznie za 2012 rok – załącznik nr 6, Sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Łopusznie za rok 2012 – załącznik nr 7, Sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Łopusznie za rok 2012 – załącznik nr 8, Sprawozdania finansowego z wykonania budżetu SP ZOZ GOZ w Łopusznie za rok 2012 – załącznik nr 9, które mogą stanowić materiały do wykorzystania przy analizie wykonania budżetu za dany rok budżetowy natomiast nie są elementem sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 96,79% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Gminy zrealizowano w 3,3% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 99,63% w stosunku do dochodów planowanych.

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

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 95.922,17 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy nie wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

3. Plan wydatków wykonano w 89,88% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 26,20%, a wydatków bieżących 94,05%.

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

W sprawozdaniu Rb-28S ujęto wydatki w § 4580 „Pozostałe odsetki”, które należy przeanalizować pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.172.500,69 zł przy planowanym deficycie w wysokości 615.247,00 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 829.276,25 zł zostały wykonane w kwocie 144.719,58 zł. Gmina wykonała także przychody z tytułu obligacji komunalnych w planowanej wysokości 2.500.000 zł. Planowane w wysokości 2.714.029,25 zł rozchody wykonano w tej samej wysokości.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2012 roku Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych wg w/w sprawozdania stanowiły natomiast kwotę 1.244.980,55 zł.

Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 11.286.045,06 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 11.141.325,50 zł oraz z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych 144.719,56 zł.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 46,7% 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 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 Marczevska*