

Uchwała Nr 52/I/2012

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Kielcach z dnia 23 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Michałów
za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Ewa Midura

Członkowie - Wojciech Czerw

- Zbigniew Rękas

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 23 kwietnia 2012 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Michałów za 2011 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Michałów sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego z uwagą dotyczącą:

wykonania deficytu budżetu o 147.784 zł przewyższającego deficyt planowany i sfinansowanie go z wolnych środków niezaplanowanych w przychodach budżetowych

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Wójta Gminy Michałów 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 Wójta Gminy Michałów 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.). W wyniku porównania analizowanych danych zawartych w wymienionych wyżej sprawozdaniach stwierdzono ich wzajemną zgodność. Wykazane wielkości zgodne są z przedłożoną uchwałą budżetową i jej zmianami dokonanymi przez Radę oraz Wójta Gminy Michałów.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia. Uwzględnione zostały w tym sprawozdaniu wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy załączono informację o stanie mienia komunalnego, której zakres – zdaniem Składu Orzekającego w zasadzie odpowiada art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 15.789.315,39 zł to jest w 86,8% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Gminy zrealizowano w kwocie 4.071.346,48 zł to

jest w 64,14% w stosunku do dochodów planowanych. Wykonane w wysokości 11.717.968,91 zł dochody bieżące przewyższyły wykonane w 2011 r. wydatki bieżące, co zgodne jest z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Należności wymagalne wynoszą wg stanu na 31.12.2011 r. 128.356,76 zł (stan na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności). Windykacja należności budżetu została szerzej omówiona w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu za 2011 rok.

3. Plan wydatków ogółem wynosił 21.018.661,49 zł i został zrealizowany w kwocie 18.761.099,62 zł to jest w 89,3% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 85%. Wydatki majątkowe stanowiły 42,9% w strukturze wykonanych w 2011 roku wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących wyniosło 92,8% planu. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 25,5% w strukturze wydatków ogółem.

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

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2011 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 2.971.784,23 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.824.000 zł. Należy więc stwierdzić, że wykonany deficyt budżetu przewyższa deficyt planowany o 147.784 zł. Analiza wykonanych przychodów budżetu wskazuje na to, że wyższy od planowanego deficyt budżetowy został sfinansowany z wolnych środków, to jest ze środków których organ stanowiący nie wskazał w uchwale budżetowej jako źródło finansowania deficytu. Rozchody budżetu przeznaczone na spłaty kredytów wykonano w wysokości 100% w stosunku do wielkości planowanych. Przychody budżetowe (kredyty i wolne środki) wykonano w wysokości 3.504.181 zł na plan 3.324.000 zł.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2011 roku Gmina Michałów posiadała zobowiązanie niewymagalne w kwocie 782.485,63 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują. Zobowiązania Gminy Michałów według tytułów dłużnych na koniec 2011 roku, z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 5.324.000,16 zł. Dług Gminy Michałów na koniec roku budżetowego 2011 wynosi 33,72% 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 Michałów 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 Ewa Midura