



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr IX/21/2012

z dnia 20 kwietnia 2012 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Wójta Gminy Zarszyn z wykonania budżetu gminy za 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 20 kwietnia 2012 r. sprawozdania Wójta Gminy Zarszyn z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok - działając na podstawie art.13, pkt 5, art.19, ust.2 i art.20, ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn.zm.)

postanawia
pozytywnie zaopiniować
w/w sprawozdanie Wójta Gminy Zarszyn
z uwagą przedstawioną w pkt 2.3, 3.1 oraz 8.1 opinii.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Zarszyn przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 30 marca 2012 r. zarządzenie Nr 199 z dnia 27 marca 2012 r. w sprawie sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za 2011 rok. Sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zarszyn za 2011 rok przedstawiono wraz z informacją z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz informacją o stanie mienia Gminy Zarszyn.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 rok, Wójt Gminy Zarszyn spełnił obowiązek wynikający z art. 267 ust 1, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1241 z późn.zm.).

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Zarszyn spełnia wymogi określone przepisami art.269 pkt 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Zarszyn budżet na 2011 r. przewidywał dochody budżetowe w wysokości 31.365.265,98 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni 2011 r. plan dochodów budżetowych wyniósł 30.450.490,99 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 26.830.627,16 zł, co stanowi 88,11 % planu.
 - 1.2. Wójt Gminy przedstawił osiągnięte dochody budżetowe w części tabelarycznej według działów, rozdziałów i źródeł pochodzenia z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe. Przedstawiona została także struktura dochodów budżetu. Natomiast w części opisowej przedstawił realizację dochodów w działach klasyfikacji budżetowej według źródeł pochodzenia zarówno bieżących jak i majątkowych. Poinformował także, że zdecydowana większość dochodów, zwłaszcza bieżących została zrealizowana zgodnie z założeniami budżetu. Przedstawione zostały także przyczyny realizacji dochodów, zwłaszcza majątkowych poniżej przyjętego planu. Zaznacza się, że błędnie podano wysokość środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (str.2 sprawozdania) podano 1.989.976,89 zł – winno być 1.998.976,89 zł.
2. Uchwalony przez Radę Gminy Zarszyn budżet na 2011 r. po stronie wydatków budżetowych wynosił 33.820.368,62 zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wyniósł 33.806.422,48 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 28.998.980,53 zł, co stanowi 85,77 % planu.
 - 2.2. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2011 przedstawił poniesione wydatki w części tabelarycznej wg działów, rozdziałów z podziałem na wydatki bieżące, w tym według grup wydatków i wydatki majątkowe. Natomiast w części opisowej przedstawił strukturę oraz poniesione wydatki bieżące jak i majątkowe według działów z opisem realizowanych zadań. Podał również realizację wydatków majątkowych według poszczególnych realizowanych zadań, również z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
 - 2.3. Jak wynika z części opisowej sprawozdania (str.43), wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wynoszą: 11.100.065,06 zł (plan) i 10.988.991,73 zł (wykonanie) – winno być 11.053.065,06 zł (plan) i 10.942.947,73 zł (wykonanie). Ponadto w wydatkach majątkowych działu 926 (str.82) kwota 635,83 zł obejmuje między innymi odsetki od kredytu zaciągniętego na realizację zadania. Skład Orzekający sygnalizuje, że odsetki od kredytów i pożyczek winny być uwzględniane w dziale 757, rozdziale 75702 w grupie wydatków dotyczących obsługi długu jednostki samorządu terytorialnego
 - 2.4. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zarszyn uwzględnia 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, dokonane w trakcie roku budżetowego. Jak wynika ze sprawozdania, Gmina realizowała programy z powyższych środków. Były to programy na wydatki bieżące jak i na zadania inwestycyjne. W trakcie roku dokonywane były zmiany w planie tych wydatków. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt Gminy przedstawił zadania współfinansowane z omawianych środków wraz ze zmianami dokonanymi

w trakcie roku budżetowego w planie tych wydatków.

- 2.5. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu zawarł również wykaz udzielonych dotacji z budżetu gminy dla innych podmiotów realizujących zadania gminy w 2011 roku z podziałem na jednostki należące i nie należące do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaj dotacji i wymienieniem podmiotów otrzymujących dotację. Ogółem w ramach dotacji wydatkowano kwotę 1.084.802,81 zł.
 - 2.6. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za rok 2011 przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zostały przedstawione poszczególne realizowane programy wraz z okresem realizacji, łącznymi nakładami finansowymi, poniesionymi nakładami w 2011 r. jak i od początku realizacji zadania i stopniem zaawansowania.
 - 2.7. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
 - 2.8. Nie stwierdza się przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28S.
3. Na przestrzeni 2011 r. osiągnięto dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 105.925,77 zł (plan 105.925,77 zł). Natomiast wydatki budżetowe na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii (rozdziały 85153 i 85154) wyniosły 107.547,65 zł - na plan 108.221,83 zł.
- Natomiast na przestrzeni 2011 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 9.036,59 zł (plan 8.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 8.940,- zł.
- 3.1. W wydatkach działu 900, rozdziału 90095 wykazano plan w wysokości 8.000,- zł (str.89), natomiast jak wynika ze szczególnych zasad wykonywania budżetu wynikającego z innych ustaw – prawo ochrony środowiska, planowane wydatki w uchwale budżetowej z uwzględnieniem jej zmian rozdziale 90095 wynoszą 7.000,- zł.
4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-7 o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Wójta Gminy na 31 grudnia 2011 r. zadłużenie Gminy wynosi 13.486.208,65 zł, co stanowi 50,26 % dochodów wykonanych na koniec 2011 roku. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 13.485.306,45 zł, natomiast zobowiązania wymagalne wynoszą 902,20 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
- 4.1. Spłata kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek wyniosła na 31 grudnia 2011 roku 2.671.813,19 zł, co stanowiło 8,77 % dochodów planowanych.
5. Gmina Zarszyn na 31 grudnia 2011 r. posiada należności wymagalne w kwocie 655.355,70 zł wg sprawozdania opisowego oraz sprawozdania budżetowego Rb-N. Sprawozdanie opisowe obejmuje również informację o umorzeniach podatkowych dotyczących osób fizycznych jak i osób prawnych. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły ogółem 318.550,92 zł, w tym w podatku od nieruchomości 233.527,92 zł, w podatku od środków transportowych 85.023,- zł, a skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 50.358,- zł, natomiast umorzenia zaległości

podatkowych wyniosły 23.394,19 zł. Wójt Gminy podał również działania zmierzające do wyegzekwowania należności podatkowych.

6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2011 r. zawiera również dane o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę w roku 2011. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 3.697.748,- zł, otrzymano kwotę 3.686.824,23 zł, a wydatkowano przez gminę kwotę 3.686.734,23 zł.
7. Na podstawie złożonego przez Wójta Gminy sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w roku 2011 r. na realizację zadań własnych z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa zaplanowano kwotę 2.693.149,48 zł, natomiast otrzymano kwotę 2.689.745,19 zł.
8. Wójt Gminy w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił także gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego, przedstawiając osiągnięte przychody oraz poniesione koszty. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 r. obejmuje plan i wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w szczególności do jednostek oraz dochody i wydatki nimi finansowane.
- 8.1. Przedstawiając gospodarkę finansową samorządowego zakładu budżetowego, wykazano wykonanie kosztów w kwocie 1.326.279,19 zł, nie uwzględniając odpisu amortyzacyjnego w kwocie 1.207.248,61 zł – jak wynika ze sprawozdania Rb-30S. Razem koszty wynoszą 2.533.527,80 zł, a nie 1.326.279,19 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r., za wyjątkiem pkt 2.3 i 8.1 opinii – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej sprawozdań, nie uwzględnia natomiast oceny ich rzetelności.

Od uchwały Składu Orzekającego służy Gminie odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Zarszyn
2. a/a.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK