

UCHWAŁA Nr Wa.106.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 marca 2013 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Klembów** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2012 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący	Stanisław Stępień
Członkowie	Bożenna Piotrowska
	Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2012 rok opiniuje pozytywnie.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 11 marca 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Klembów Nr 0050.7.2013 z dnia 5. marca 2013 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2012 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczących zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. zachowanie relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
8. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
10. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
11. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 24.917.742,85 zł, co stanowi 97,77%.

Dochody bieżące stanowiły 97,49%, natomiast dochody majątkowe 2,51% wykonanych dochodów ogółem.

Plan dochodów majątkowych został wykonany w 77,58%, a plan dochodów bieżących w 98,43%.

2. Plan wydatków został wykonany w kwocie 28.694.821,51 zł, co stanowi 93,33%.

W wykonanych wydatkach wykazane zostały również wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Wydatki bieżące wykonano w 92,42% uchwalonego planu i stanowią one 76,97% wykonanych wydatków ogółem.

Wydatki majątkowe stanowiące 23,03% wykonanych wydatków ogółem zostały wykonane w 96,50%.

W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków oraz stwierdzono wystąpienie zobowiązań wymagalnych na koniec opiniowanego okresu w kwocie 616 zł.

3. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za 2012 rok zamknął się deficytem w kwocie 3.777.078,66 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.259.673,61 zł.

Plan przychodów w wysokości 6.743.817,00 zł został wykonany w 100,18%, w tym plan przychodów pochodzących z kredytów i pożyczek w wysokości 4.343.817,00 zł został wykonany w kwocie 4.343.817,00 zł, tj. w 100%.

4. Plan rozchodów został wykonany w 100%. Spłatę kredytów i pożyczek zaplanowano w wysokości 1.484.143,39 zł i w tej wysokości wykonano.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że zobowiązania 11.766.818,85 zł na koniec 2012 roku i stanowiły 47,2% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 8,12% wykonanych dochodów (2.022.077,63 zł). Tym samym zachowane zostały limity obciążenia budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

6. Należności wymagalne Gminy Klembów na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 1.014.344,25 zł i stanowiły 3,98% dochodów planowanych oraz 4,07% dochodów wykonanych.

W części opisowej sprawozdania wskazano błędną kwotę (445.167,50 zł).

7. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że opiniowane sprawozdanie spełnia, wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia, kryteria i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy Klembów za 2012 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Wójta Gminy w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Gminy Klembów.

PRZEWODNICZĄCY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stepień