

**UCHWAŁA Nr Wa.124.2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 16 kwietnia 2012 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Klembów** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 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 jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

<b>Przewodnicząca</b>	Lucyna Kusińska
<b>Członkowie</b>	Iwona Molitor
	Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

**Pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 rok.

**§ 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 29 marca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Nr 0050.10.2012 Wójta Gminy Klembów z dnia 28 marca 2012 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2011 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 opiniowanego dokumentu,
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 zarządzenia organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
8. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
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. Uchwalony przez Radę Gminy Klembów budżet Gminy na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **23.911.611,81 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **23.050.215,68 zł**, co stanowi **96,4%** planu, w tym dochody bieżące w **95,5%**, zaś majątkowe w **148,4%**.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **8.907.145,24 zł**, co stanowi **38,6%** wykonanych dochodów ogółem.

Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

3. Należności wymagalne ogółem Gminy Klembów wyniosły **844.673,68 zł**, co stanowi **3,5%** wykonanych dochodów. Ich stan na dzień 31 grudnia 2011 roku uległ zwiększeniu w stosunku do stanu na koniec 2010 roku, aż o **43,5%**.

Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu opisowym należności wymagalne z tytułu podatków i opłat lokalnych, cyt.: „Prowadzona jest na bieżąco ewidencja zadłużeń, wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze. Wystąpiły również zaległości z rozliczeń z Urzędami Skarbowymi w kwocie 56.362,47 zł, na które to zaległości gmina nie ma wpływu”.

W „Gospodarce ściekowej i ochronie wód” – rozdz. 90001 cyt. „Na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zaległości w kwocie 192.759,91 zł. Na zaległości wystawiono upomnienia.”

4. Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **29.470.191,12 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **26.243.115,71 zł** co stanowi **89,1%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 88,3% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 92,2% planu po zmianach.

W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu oraz wskazał przyczyny niniejszych odchyień.

5. Wynik budżetu za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie **3.192.900,03 zł**; planowany był również deficyt w kwocie **5.558.579,31 zł**.

6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

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

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 2011 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.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*mgr Lucyna Kusińska*