

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Warszawie

Zespół w Radomiu 26-600 Radom, ul. Żeromskiego 53 Tel. 3627829, 3620581,
3620582, 3631206, Fax :3631205

RiO
w Warszawie

Radom, dnia 13 kwietnia 2012r.

SO-Ra.0031. 136 .2012

Wójt Gminy Zakrzew

26-652 ZAKRZEW

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu z dnia 13 kwietnia 2012r Nr Ra. 136 .2012 w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011r. Zgodnie z art. 270 ust.2 art. i 271 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych z treścią powyższej uchwały winna być zapoznana Komisja Rewizyjna rozpatrująca roczne sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o mieniu komunalnym oraz sprawozdanie finansowe a także Rada na sesji, na której będą omawiane roczne sprawozdania z wykonania budżetu .

Z poważaniem:

Członek Kolegium

mgr Witold Kaczkowski

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy

a/a

Uchwała Nr Ra. 136 .2012

Składu Orzekającego

**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 13 kwietnia 2012r.**

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zakrzew sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego..

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j; Dz.U.z 2001 r Nr 55, poz.577), art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz.U nr 157, poz.1240 z późn.zm),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodniczący: Witold Kaczkowski

Członkowie: Alina Siara

Jolanta Okleja

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Zakrzew sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011 opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w punkcie 3 uzasadnienia.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

Od opinii na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie :

W dniu 30 marca 2012r zachowując termin określony w art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr 15 /2012 z dnia 30 marca 2012r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2011 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, porównując je z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadano ich wzajemną zgodność, kompletność i zgodność z prawem, stwierdzając co następuje:

1. Przedłożono sprawozdanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 267 ustawy o finansach publicznych.
2. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Kwota planowanych dochodów wyniosła 34.512.918zł a planowanych wydatków 39.255.701zł.

3. Poszczególne pozycje wykonania planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu zgodne są ze sprawozdaniami statystycznymi. **Dochody zrealizowano** w wysokości **31.271.576zł**, co stanowi 91% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2010 roku o ok. 9%. Dochody bieżące stanowiły ok. 89,2%, natomiast dochody majątkowe stanowiły ok. 10,8% zrealizowanych dochodów ogółem. **Wydatki wykonano** w kwocie **36.290.992zł** tj; w 92,4% planu oraz ok. 8,8% powyżej poziomu roku ubiegłego.
- W strukturze wydatków - wydatki bieżące kształtowały się na poziomie 67,3% wydatków ogółem. Natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 11.873.997zł tj; w 88,4% uchwalonego planu i stanowiły 32,7% wydatków ogółem.
- W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów, zawarto również informację o realizacji zadań przy współudziale środków z U.E. Wymieniono także zadania, które nie zostały zrealizowane, jednak nie podano przyczyn braku wykonania.
- Jak wynika ze sprawozdania Gmina uzyskała 5.838zł z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Brak informacji o wykorzystaniu tych środków zgodnie z art. 403 ust.2 ustawy Prawo ochrony środowiska (wydatki na ochronę środowiska powinny być wykonane w kwocie nie mniejszej niż wpływy).
- Ze sprawozdania wynika ponadto, że Gmina udziela wsparcia na działalność sportową. Należy zwrócić uwagę, że podstawą do finansowania zadań wynikających z ustawy z dnia 25 czerwca 2010r o sporcie (Dz.U.Nr 127, poz.857 z późn.zm) powinna być stosowna uchwała Rady podjęta na podst. art.27 ust.2 tej ustawy.
- Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zrealizowano w 75,4% przyjętego planu, realizowano także plan zadań na przeciwdziałanie narkomanii.
- Realizacja dochodów i wydatków nie odbiegała znacząco od uchwalonego planu. Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż **zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy.**
4. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2011r nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.
5. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone i na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
6. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet za rok 2011 został wykonany **z deficytem w wysokości 5.019.416zł**. Deficyt jak również spłata zadłużenia z lat ubiegłych została sfinansowana przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami.
7. Zachowany został limit obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określony w art. 169 i art.170 starej ustawy o finansach publicznych obowiązujący w związku z art.121

ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r Nr 157, poz.1241).

Na podstawie sprawozdania RB-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy na koniec roku 2011 wg tytułów dłużnych wyniosły **12.362.280zł** i stanowiły **39,5%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów. Natomiast wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **17,4%** wykonanych dochodów, przy uwzględnieniu wyłączenia z art. 169 ust. 3 ustawy, zobowiązania powyższe stanowiły **13,4%** wykonanych dochodów.

8. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została **informacja o stanie mienia komunalnego.**

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu , biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia, zawarte w sprawozdaniu , opiniował jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Witold Kaczkowski