

Uchwała Nr 28/2013

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 8 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Miedziana Góra za 2012 rok wraz
z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

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 8
kwietnia 2013 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Miedziana Góra za 2012 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Miedziana Góra sprawozdania
z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Wójta Gminy Miedziana Góra sprawozdania za 2012 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). Sprawozdanie roczne z
wykonania budżetu Gminy za 2012 rok sporządzone zostało przez Wójta Gminy na podstawie
art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
(Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie wykonania dochodów według działów i
rozdziałów klasyfikacji budżetowej i według źródeł dochodów (bez paragrafów klasyfikacji –
załącznik nr 1) i wykonania wydatków w szczególowości dział, rozdział, paragraf klasyfikacji
budżetowej (załącznik nr 2 do sprawozdania), tj. w szczególowości określonej jak w uchwale
budżetowej jedynie w odniesieniu do dochodów i wydatków realizowanych przez Urząd
Gminy. W pozostałym zakresie dochodów i wydatków budżetowych zostały sporządzone
sprawozdania opisowe przez kierowników poszczególnych jednostek tj. załącznik nr 3
„Sprawozdanie opisowe z dochodów budżetowych wykonanych przez GOPS”, podpisane przez
Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, dochodów budżetowych i wydatków
budżetowych Zespołu Szkół w Kostomłotach II – załącznik nr 4 „Sprawozdanie opisowe z
dochodów i wydatków budżetowych wykonanych przez Zespół Szkół w Kostomłotach”
podpisane przez Dyrektora Zespołu Szkół w Kostomłotach, dochodów i wydatków
budżetowych wykonanych przez Szkołę Podstawową w Porzeczu – załącznik nr 5 do
sprawozdania „Sprawozdanie opisowe z dochodów wykonanych przez Szkołę Podstawową w

Porzeczu” i „Sprawozdanie opisowe z wykonania wydatków budżetowych od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 r.” podpisane przez Dyrektora oraz „Sprawozdanie opisowe z wykonania wydatków od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.” – załącznik nr 6 do sprawozdania Zespołu Szkół w Ćmińsku podpisane przez Dyrektora. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zarząd j.s.t., w tym przypadku Wójt Gminy, sporządza sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu j.s.t. powinno zawierać zestawienia dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu j.s.t. w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych stanowi natomiast, że sprawozdanie z wykonania budżetu j.s.t. sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Wymienione wyżej sprawozdania zostały natomiast sporządzone jako sprawozdania opisowe przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych, co można uznać za sprawozdanie z wykonania planów finansowych natomiast nie stanowi to sprawozdania z wykonania budżetu Gminy.

Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno obejmować również wykaz jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu zawarte zostały sprawozdania opisowe z wykonania dochodów własnych i wydatków dochodów własnych w Szkole Podstawowej w Porzeczu i Zespołu Szkół w Kostomłotach II oraz sprawozdanie opisowe z wykonania wydatków dochodów własnych od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzone przez Dyrektora Zespołu Szkół w Ćmińsku.

Brak jest w sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazu jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych. Obowiązek załączenia powyższego wykazu wynika z art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający nie odnosił się do w/w sprawozdań opisowych sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek, które mogą stanowić materiały do wykorzystania przy analizie wykonania budżetu za dany rok budżetowy natomiast nie są elementem sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto należy wskazać, że „Sprawozdanie o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedzianej Górze za 2012 rok” (załącznik nr 8), oraz sprawozdania roczne o przebiegu wykonania planu finansowego oraz o stanie należności i zobowiązań Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Miedzianej Górze i Samorządowego Ośrodka Zdrowia w Ćmińsku (załącznik nr 10 i 11 do sprawozdania) jednostki te na podstawie art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przedstawiają Wójtowi Gminy. Nie ma podstaw do przekazywania w/w sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej stąd Skład Orzekający nie odnosił się do wymienionych sprawozdań.

Załączone do sprawozdania z wykonania budżetu Sprawozdanie opisowe z wykonania dochodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miedzianej Górze nie spełnia wymogów art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, może zatem stanowić materiał do analizy organu wykonawczego Gminy natomiast nie stanowi sprawozdania z wykonania

budżetu. W sprawozdaniu z wykonania budżetu można odnieść się do dotacji udzielanych z budżetu Gminy, co w omawianym przypadku nie miało miejsca.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wyżej opisane sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Do sprawozdania z wykonania budżetu załączono informację opisową o stanie mienia komunalnego Gminy wg stanu na 31 grudnia 2012 roku wraz ze zmianami dotyczącymi mienia komunalnego w 2012 roku podpisaną przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, do której załączono (nie podpisane) zestawienia „Nieruchomości stanowiących własność Gminy”, „Nieruchomości znajdujących się w posiadaniu Gminy” oraz „Zestawienie nieruchomości nabytych w 2012 roku”. Z informacji nie wynika czy zawarte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego dotyczą okresu od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego. Ponadto zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych informacje o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedstawia Wójt Gminy. Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” stanowią ogółem kwotę 80.966,28 zł, co nie znajduje potwierdzenia w dochodach Gminy wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Brak jest także informacji o wymienionych dochodach w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy.

3. Informacje dotyczące stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich zawarte zostały w załączniku nr 2a do sprawozdania z wykonania budżetu zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Brak jest natomiast informacji dotyczących zmian 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 (załącznik nr 2a), co wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W odniesieniu do załącznika nr 2a należy wskazać, że „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć” powinna być sporządzana przez organ wykonawczy w terminie do dnia 31 sierpnia roku budżetowego (tytuł załącznika nr 2a).

4. Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 95,78% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Gminy zrealizowano w 81,70% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 97,80% w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 717.066,97 zł. W sprawozdaniu zawarta została informacja dotycząca zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i leśnym od osób prawnych oraz od osób fizycznych oraz dotycząca zaległości w podatku od środków transportowych i podatków zniesionych w ogólnej kwocie 390.279,19 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy wynika, że Gmina podejmowała tylko czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności podatkowych w w/w podatkach w odniesieniu do osób fizycznych.

5. Plan wydatków wykonano w 91,67% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 86,05%, a wydatków bieżących 92,18%.

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

W sprawozdaniu Rb-28S ujęto wydatki w § 4580 „Pozostałe odsetki”, które należy przeanalizować pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

6. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 3.382.132,14 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.319.543,00 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 1.169.213,00 zł zostały wykonane w kwocie 241.907,41 zł. Planowane w wysokości 3.488.756,00 zł rozchody wykonano w tej samej wysokości.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżności w wielkościach wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST, z którego wynika, że kwota środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku była wyższa od stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w wielkości którego się zawiera. Z wyjaśnienia do tego sprawozdania wynika, że Gmina wydatkowała część otrzymanej subwencji oświatowej w miesiącu grudniu na miesiąc styczeń 2013 w kwocie 175.266,76 zł na uregulowanie zobowiązań 2012 roku.

Oceniając powyższy stan wynikający z w/w dokumentów należy zwrócić uwagę, że część oświatowa subwencji ogólnej przekazana w grudniu 2012 roku budżetowego stanowi dochody roku 2013, w związku z czym wydatkowanie tych środków w grudniu 2012 roku na pokrycie zobowiązań powstałych w 2012 roku w kwocie 175.266,76 zł narusza kompetencje organu stanowiącego wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), który stanowi, że o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Równocześnie wykorzystanie dochodów roku następnego na wydatki roku bieżącego stanowi o sfinansowaniu deficytu ze źródła niewskazanego w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, co jednak nie znalazło odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-NDS.

7. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2012 roku Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych wg w/w sprawozdania stanowiły natomiast kwotę 1.440.590,02 zł.

8. Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 12.225.136,02 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 41,83% 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 przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska