

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY
w Ciechanowie
06-400 Ciechanów, ul. 17-go Stycznia 7

Ciechanów, 27 kwietnia 2012 r.

SO-Ci.0031.154.2012

Pan Wójt

Urząd Gminy

Sońsk

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.154.2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sońsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok.

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

z up. Prezesa
Członek Kolegium

Jan Rudowski



Uchwała Nr Ci.154.2012
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 27 kwietnia 2012r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sońsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 - 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: mgr Krzysztof POLENS
mgr Jan RUDOWSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Wójta Gminy Sońsk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok.
Uwaga dotyczy niepełnego wykonania wydatków na rzecz izb rolniczych.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań,
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
 - b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,

- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
- d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2011 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- f) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- g) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Gminy.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 20.654.404,63 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 20.695.075,28 zł, co stanowi 100,20% planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 20.355.347,59 zł, co stanowi 100,39 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 339.727,69 zł, co stanowi 89,99 % planu.
3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 11.238.931,65 zł, co stanowi 54,31% wykonanych dochodów ogółem.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 700.146,50 zł, co stanowi 13,20 % wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 22.082.341,82 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 21.644.876,96 zł, co stanowi 98,02 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 18.383.548,95 zł, co stanowi 98,04 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.261.328,01 zł, co stanowi 97,92 % planu.

6. Wynik budżetu za rok 2011 zamknął się deficytem w kwocie 949.801,68 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.427.937,19 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 1.832.945,95 zł.
7. Zachowane zostały wymogi określone art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe, niż wykonane dochody bieżące.
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28 S wskazane jest niepełne wykonanie wydatków w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01030 Izby Rolnicze, § 2850 wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych (art.35 ust 2 ustawy o izbach rolniczych). Z wyjaśnień Wójta wynika, iż Gmina uregulowała IV ratę za 2011 rok składki w dniu 02.02.2012 roku.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 624.761,24 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 624.605,69 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 155,55 zł. (dz. 801) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy udzielonym Wójtowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Ireneusz Kolakowski

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Sońsk
- 2) a/a