

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 17 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pińczów 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 2012 r., poz. 1113), po zbadaniu w dniu 17 kwietnia 2013 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pińczów za 2012 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Pińczów sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Pińczów 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 Miasta i Gminy za 2012 rok sporządzone zostało przez Burmistrza Miasta i 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 szczególności określonej jak w uchwale budżetowej.
Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. 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 nie załączono informacji o stanie mienia komunalnego Gminy, co jednak nie narusza art. 267 ustawy o finansach publicznych.
3. Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno zawierać informacje dotyczące stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W Tabeli nr 3 „Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe planowane do poniesienia w 2012 r.” zawarto tylko informacje o stopniu wykonania

wieloletnich przedsięwzięć majątkowych w 2012 roku, co nie spełnia wymogów 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 4), co wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

4. Zaplanowane dochody budżetu Miasta i Gminy zrealizowano w 91,16% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe zrealizowano w 29,9% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 98,23% 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 stanowią ogółem kwotę 3.552.220,03 zł. W sprawozdaniu zawarto informacje dotyczące zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i leśnym, w podatku od środków transportowych i z funduszu alimentacyjnego. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności podatkowych.

Część oświatową subwencji ogólnej w zakresie dochodów wykonanych i otrzymanych wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w tych samych wielkościach. Zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazane kwoty powinny być zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów. Natomiast w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. W odniesieniu do kwoty dochodów otrzymanych, którą ujmuje się w ewidencji księgowej z wyciągu bankowego należy wskazać, że wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

5. Plan wydatków wykonano w 88,01% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 48,09%, a wydatków bieżących 96,29%.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i 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 2012 roku dokonywano zwrotów dotacji wraz z odsetkami w § 4560”Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Należy dokonać analizy dokonanych zwrotów dotacji i odsetek.

W odniesieniu do wydatków poniesionych w 2012 roku należy zwrócić uwagę na następujące wydatki poniesione w 2012 roku:

- w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” na nagrody dla rolników i za wykonane wieńce dożynkowe. Zadania własne gmin wymienione w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm.) nie zawierają zadań własnych gmin w zakresie rolnictwa.

- w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, wydatki na zakup paliwa do samochodów Powiatowej Komendy Policji w Pińczowie. Zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2011 r. Nr 287, poz. 1687 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą uczestniczyć w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług poprzez wpłaty na Fundusz Wsparcia Policji przez § 300 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy” lub przez § 617 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”.

- w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, wydatki na remonty zabytków powinny być dokonywane zgodnie z zasadami finansowania opieki nad zabytkami określonymi w rozdziale 7 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami¹⁾ (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.) – przepisy art. 71 do art. 83 wymienionej ustawy.

Skład Orzekający nie analizował danych zawartych w załączniku Nr 8 „Wykorzystanie środków pochodzących z Gminnego Funduszu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz Przemocy w Rodzinie za 2012 rok” nie dysponując programami z w/w zakresu ani planami finansowymi, przyjął wyjaśnienie zawarte w części opisowej do sprawozdania rocznego – str. 26, że realizacja planu środków przeznaczonych na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi jest zgodna z planem finansowym Gminnego Funduszu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Przeciwdziałania Narkomanii oraz Przemocy w Rodzinie na 2012 rok (z załącznika). Załącznik powinien dotyczyć „Programu”, nie jest tworzony fundusz w powyższym zakresie.

6. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.672.808,98zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.076.210,00 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 3.862.405,00 zł zostały wykonane w kwocie 3.862.000,00 zł. Planowane w wysokości 3.447.996,00 zł rozchody wykonano w wysokości 3.393.991,31zł.
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 2.091.599,42 zł.
8. Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 25.212.493,61 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 45,55% 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 2012 r., poz. 1113) Burmistrzowi Miasta i Gminy przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczewska