

Uchwała Nr RIO - R / 44 / 08
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 31 marca 2008 r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy w Solcu sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2007.

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, z późn. zm./ w związku z art.199 ust.2 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r /Dz. U. Nr 249 poz. 2104, z późn.zm. /
 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Alina Siara
 Członkowie: Jolanta Okleja
 Witold Kaczkowski

uchwała co następuje ;

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy w Solcu sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2007 opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w punkcie 5 i 9 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 20 marca 2008r, a więc zgodnie z terminem określonym w art. 199 ustawy o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr: 6/2008 z dnia 19 marca 2008r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2007 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. 199 ustawy o finansach publicznych.
2. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r / Dz.U Nr 107, poz.726 z późn.zm. /.
3. 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 10.941.903 zł i planowanych wydatków 10.706.253 zł.
4. Poszczególne pozycje wykonania planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu zgodne są ze sprawozdaniami statystycznymi.
 Dochody zrealizowano w wysokości 10.621.158 zł, co stanowi 97 % planu i oznacza wzrost w stosunku 2006r o 4,4%. Dochody własne wykonano w 93%.
 Zmalały zaległości w podatkach do kwoty 443.460 zł i stanowią 21 % wpływów. Wciąż jednak utrzymują się na znacznym poziomie zaległości w podatku rolnym. Odnotowano również zaległości z tytułu opłat za czynsz i centralne ogrzewanie , które wynoszą łącznie 101.939 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do wszystkich zaległości.
 Wydatki wykonano w kwocie 10.206.705 zł tj; w 95,3% planu oraz 4,5 % poniżej poziomu roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 85% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1.505.833 zł tj; w 85,9 % uchwalonego planu i stanowiły 15 % wydatków ogółem .
 Brak wykonania dochodów stwierdzono w niektórych podziałkach klasyfikacyjnych, głównie z dotacji celowych jak również wpływów od SPZOZ, co wpłynęło na niższy wskaźnik wykonania planu dochodów. Stopień realizacji planu wydatków w poszczególnych działach z punktu widzenia istotności dla budżetu gminy nie odbiegał znacząco od uchwalonego planu.
5. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2007 r stwierdzono zaciągnięcie zobowiązania ponad plan wydatków.
 Analiza sprawozdania RB-28S wykazała iż na koniec roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne, których porównanie ze stopniem wykonania planu wydatków wskazują na to, że mogły być zaciągnięte z naruszeniem art. 193 ustawy o finansach publicznych.

Dotyczy to następujących pozycji:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota przekroczonych zobowiązań niewymagalnych ponad plan wydatków
854	85401	4220	3.777
900	90002	4430	88.663
Ogółem :			92.440

W części opisowej sprawozdania nie odniesiono się do powyższych przekroczeń planu.

6. 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 pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.
7. Z przedłożonego sprawozdania wynika , że budżet za rok 2007 został wykonany z nadwyżką w wysokości 414.452 zł . Uzyskaną nadwyżkę w roku 2007 oraz wolne środki z tytułu niewykorzystanych w latach ubiegłych kredytów przeznaczono na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 612.029 zł.
8. Zachowany został limit obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określony w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych.
Na podstawie sprawozdania RB - Z ustalono, iż zobowiązania Gminy na koniec roku 2007 wg tytułów dłużnych wyniosły 1.175.584 zł i stanowią 11,1 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu kredytów w wysokości 1.090.714 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 84.869 zł , które powstały w zakładzie budżetowym.
Natomiast wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia wynosi 6,5 %.
9. Przekazana z budżetu dla Zakładu Usług Komunalnych dotacja przedmiotowa nie przekracza limitu określonego w art.24 ust. 7 ustawy o finansach publicznych. W zakładzie tym na koniec roku wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska do Urzędu Marszałkowskiego, podatku VAT , naliczonego, a nie odprowadzonego na wyodrębniony rachunek odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz za dostawy towarów i usług w łącznej kwocie 84.869 zł.
Zgodnie z art. 35 ust.3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na podstawie art. 12a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych nieodprowadzenie odpisu na wyodrębniony rachunek podlega karze grzywny.
Z powodu nieterminowego regulowania zobowiązań w 2007 r zakład zapłacił odsetki karne w kwocie 24.229 zł.
Powyższe stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
10. Jak wynika ze sprawozdania Rb-33 z wykonania planu Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej za rok 2007 przychody zostały zrealizowane znacznie powyżej uchwalonego planu, natomiast wydatki wykonano tylko w 57,8% planu.
W sprawozdaniu nie odniesiono się do stopnia realizacji Funduszu .
11. Nie wniesiono uwag do kompletności przedstawionych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu, przejrzystości i rzetelności ich prezentacji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrotunkowej
w Warszawie
Alina Siara