

*Uchwała Nr Si.195.2013  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie Zespół w Siedlcach  
z dnia 22 kwietnia 2013 r.*

*w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Cegłów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Cegłów za 2012 rok.*

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- |                         |                     |
|-------------------------|---------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek  |
| - Członkowie Składu     | - Kamil Krauschar   |
|                         | - Teresa Wysokińska |

uchwała, co następuje:

*o p i n i u j e   p o z y t y w n i e*   z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cegłów za 2012 rok, przedłożone przez Wójta Gminy Cegłów.

### UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2013 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach zarządzenie Nr 213/W/2013 Wójta Gminy Cegłów z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Cegłów za 2012 rok.

Sprawozdanie opracowano w formie opisowo – tabelarycznej przedstawiające wykonanie budżetu wraz z podaniem przyczyn odchyień w realizacji dochodów i wydatków w stosunku do planu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do kwot podanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2012 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach. Wyjątek stanowi plan wydatku inwestycyjnego ujęty w dziale 801 , rozdziale 80101 , paragraf 6060 w kwocie 8.000.00 zł. Sprawozdanie budżetowe Rb- 28 S ( o wydatkach ) nie potwierdza takiego planu wydatków. Kwestię tę należy wyjaśnić. Stwierdzić również należy, iż załącznik; Nr 2 zatytułowany „Wydatki – przewidywane wykonanie za 2012 rok”, załącznik Nr 4 nazwano „ Wydatki inwestycyjne – stan na 30 czerwca 2012 roku”. Z analizy tych załączników wynika, że wskazano tam kwoty planu i wykonania całego 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb- 28 S i Rb-NDS za 2012 rok. W związku z powyższymi rozbieżnościami w nazewnictwie ww. załączników a danymi tam zawartymi , należy tę kwestię wyjaśnić dla potrzeb Rady Gminy.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2012 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 96,65%, plan 17.642.925,62 zł, wykonanie 17.051.440,38 zł,
- w zakresie wydatków ogółem w 92,47 %, plan 20.609.202,67 zł, wykonanie 19.057.759,51 zł. Wydatki majątkowe wykonano w 88,62 % plan 5.576.512,83 zł , wykonanie 4.941.997,83 zł. Wydatki te stanowią 25,93 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Cegłów w

2012 roku. Na stronie 12 i 13 części opisowej sprawozdania, a także w załączniku Nr 4 przedstawiono realizację działalności inwestycyjnej w 2012 roku.

- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,45 %, plan 1.535.243,25 zł, wykonanie 1.526.752,01 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w kwocie 14.115.761,68 zł do osiągniętych dochodów bieżących budżetu Gminy w kwocie 16.065.705,12 zł, świadczy o zachowaniu zasady, wynikającej z art.242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, według której na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż osiągnięte dochody bieżące. Na koniec 2012 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.949.943,44 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, iż budżet Gminy Ceglów zamknął się ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 2.006.319,13 zł przy zaplanowanym deficycie w kwocie 2.966.277,05 zł. Zmniejszenie deficytu nastąpiło wskutek wyższego o 4,18 pkt proc. osiągnięcia planu dochodów (96,65) w stosunku do wykonanego planu wydatków (92,47). Deficyt budżetowy zgodnie z informacją podaną na stronie 13 i 14 opiniowanego sprawozdania pokryty został zaciągniętymi pożyczkami w WFOŚiGW w kwocie 1.872.371,32 zł i wolnymi środkami w kwocie 133.947,81 zł.

W 2012 roku Gmina Ceglów spłaciła łącznie 247.250,00 zł zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2012 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2012 rok, wynika, że na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Na podstawie sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) i przedstawionego sprawozdania ustalono, iż na dzień 31.12.2012 roku wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2013 roku w kwocie 624,400,17 zł, do czego odniesiono się w przedstawionym materiale na stronie 14.

Stan zadłużenia Gminy Ceglów na dzień 31.12.2012 roku wynosi 2.891.634,20 zł i stanowi po pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w kwocie 2.771.676,20 zł i kredyt zaciągnięty w BOŚ w kwocie 119.958,00 zł. Zadłużenie to stanowi 16,96 % wykonanych dochodów 2012 roku i mieści się w limicie (60 %) określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Należności wymagalne (zaległości) budżetu Gminy na dzień 31.12.2012 roku wg sprawozdania Rb- 27 S wynoszą – 191.941,71 zł, do czego nawiązano na stronie 14 opiniowanego sprawozdania. Zasadnym byłoby wyszczególnienie w przedmiotowym sprawozdaniu podjętych czynności mających na celu ich wyegzekwowanie. Należy przy tym zaznaczyć, iż na koniec 2012 roku nastąpił wzrost zaległości o kwotę 71.216,60 zł w stosunku do 2011 roku, których stan wynosił 120.725,03 zł.

W przedmiotowym sprawozdaniu nie ujęto informacji na temat zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w trakcie roku budżetowego, co jest wymogiem wynikającym z art. 269 pkt 2 cyt. ustawy o finansach publ.

Reasumując, należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie po dokonaniu uzupełnień i wyjaśnień j. w. może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy stosownie do postanowień art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie odnosząc się do strony formalno prawnej przedłożonego sprawozdania. Ocena merytoryczna wykonania budżetu należy do Rady Gminy.

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Jolanta Tomaszek  
Członek Kolegium

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w WARSZAWIE  
ZESPÓŁ PRACOWNIKÓW  
ul. Piłsudskiego 6a, tel. 63-282-15