

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy Mirzec za 2011 rok

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 13 kwietnia 2012 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Mirzec za 2011 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Mirzec sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Wójta Gminy Mirzec sprawozdania za 2011 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) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

2. Zaplanowane dochody budżetu Gminy zrealizowano w 99,9% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Gminy zrealizowano w 90,6 % w stosunku do dochodów planowanych i stanowią one 6,8% dochodów ogółem wykonanych w 2011 roku. Dochody bieżące zaplanowane w wysokości 22.095.079,00 zł wykonano w wysokości 22.237.486,13 zł.

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, które stanowią ogółem kwotę 52.622,76 zł, zostały omówione w sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu za 2011 rok. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2011 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 65.000,00 zł wykonane zostały w wysokości 64.824,31 zł. Wydatki w dziale 851–„Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano w kwocie 3.000,00 zł i wykonano w



kwocie 2.720,00 zł natomiast wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano w kwocie 64.900,00 zł i wykonano w wysokości 58.362,45 zł. Niewykorzystane w 2011 roku środki uzyskane z tytułu opłat za zezwolenia ze sprzedaży alkoholu powinny stanowić element finansowania wydatków na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w 2012 roku.

3. Plan wydatków wykonano w 93,7% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 76,4%, a wydatków bieżących 96,6%. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 49% w strukturze wydatków ogółem. Wydatki zrealizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy stanowiły 1,1% w strukturze wydatków. Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano nieznacznie poniżej 2% wpływów uzyskanych przez gminę z tytułu podatku rolnego. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że przelewu należnej składki dokonano 9.01.2012 roku. 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.

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2011 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 617.922,53 zł przy planowanym deficycie w wysokości 924.646,00 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchody budżetu na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 100 % wielkości planowanych.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2011 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 996.308,81 zł. Zobowiązania Gminy według tytułów dłużnych na koniec 2011 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 7.110.691,00 zł i stanowią w całości zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2011 wynosi 29,8% 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 Mirzec 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 Marczevska*