

p. Sierbicki 31

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE



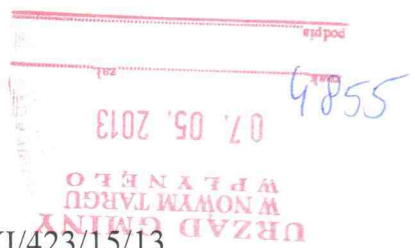
ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 422-62-31
(0-12) 427-24-50
(0-12) 422-58-19

Zespół w Nowym Sączu

ul. Jagiellońska 52
33-300 Nowy Sącz
e-mail: nowysacz@krakow.rio.gov.pl

tel/fax (0-18) 443-69-48
(0-18) 443-79-95



Nowy Sącz, 30 kwietnia 2013 r.

SO.XI/423/15/13
L.dz. 88/13

**Szanowny Pan
Jan Smarduch**

**Wójt Gminy
Nowy Targ**

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

KOORDYNATOR
Zespołu RIO w Nowym Sączu

Bożena Jakubowska

Uchwała Nr S.O. XI/423/15/13

Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Krakowie

z dnia 25 kwietnia 2013 r.

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za 2012 rok wraz z objaśnieniami.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: - Józef Zoń
Członkowie: - Bożena Jakubowska
- Marek Łopata

po zbadaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Nowy Targ sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 r.

p o s t a n o w i ł:

- 1) **pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowy Targ za 2012 rok - z uwagami zamieszczonymi w treści uzasadnienia,**
- 2) **pozytywnie zaopiniować informację o stanie mienia Gminy.**

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Nowy Targ realizując obowiązek ustalony przepisem art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) złożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. z objaśnieniami. Do sprawozdania załączono informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2012 r. Wyżej wymienione dokumenty wpłynęły do Zespołu Zamiejscowego w Nowym Sączu w dniu 2 kwietnia 2013 r.

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok.

W toku czynności związanych z wydaniem opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowy Targ sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok, Skład Orzekający zapoznał się również z wynikami analizy sprawozdań budżetowych gminy sporządzonych i przedłożonych do Izby na podstawie rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz.U. Nr 20 poz.103) a także z bilansem z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 r. - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz. 861). Porównano również dane przedstawione w sprawozdaniach w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów z uchwałą budżetową na 2012 rok, według stanu na koniec roku budżetowego, po zmianach dokonanych w okresie roku.

Analiza treści sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok wykazuje, że spełnia ono pod względem szczegółowości i zakresu danych, wymogi ustalone przepisem art. 269 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Sprawozdanie to przedstawia planowane dochody i wydatki budżetu w kwotach ogólnie zgodnych z uchwałą budżetową na 2012 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w roku budżetowym przez Radę Gminy oraz Wójta Gminy. Zwraca jednak uwagę wystąpienie rozbieżności w zakresie planu dochodów pomiędzy danymi wynikającymi z uchwał Rady i zarządzeń Wójta w sprawie budżetu, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, w paragrafach 2310 i 2330. Według wyjaśnienia do sprawozdania Rb-27S za 2012 r. złożonego przez Gminę w piśmie z dnia 4.03.2013 r. znak: F.3000.28.2013, Gmina Nowy Targ otrzymała w dniu 27 grudnia 2012 r. informację z Ministerstwa Finansów o otrzymaniu ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwoty 48.279,00 zł na 2012 rok, jednak „zwiększenie nie zostało wprowadzone do budżetu gdyż ostatnie posiedzenie Rady Gminy Nowy Targ odbyło się 19.12.2012 r.” Wobec powyższego Skład Orzekający zauważa, że kompetencje do wprowadzenia przedmiotowych środków do budżetu po stronie dochodów posiadał Wójt Gminy na podstawie art. 257 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu są zgodne z odpowiednimi wielkościami wynikającymi ze sprawozdań statystycznych sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2012 r.

Planowane dochody i wydatki budżetu w ujęciu ogółem osiągnęły według stanu na koniec 2012 r. wysoki poziom wykonania, a jednocześnie nie wystąpiły istotne odchylenia w wykonaniu planu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 64.836.845,06 zł, co stanowi 97,59 % ich planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 65.864.266,80 zł, a więc na poziomie 96,80 % planu. Powyższa kwota wykonanych wydatków budżetu obejmuje wydatki niewygasające w wysokości 1.058.008,00 zł, które zgodnie z uchwałą organu stanowiącego podjętą na podstawie przepisów art. 263 ust. 2 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, faktycznie będą realizowane w 2012 roku. Wydatki majątkowe zaplanowane na 2012 r. w kwocie 14.527.070,00 zł zostały wykonane na poziomie 94,70 % planu i stanowią one 20,89 % zrealizowanych wydatków budżetu ogółem.

W toku badania sprawozdań nie stwierdzono przesłanek wskazujących na istotne naruszenie prawa w trakcie wykonywania budżetu gminy obowiązującego w 2012 roku. Jak wynika jednak z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, na koniec roku budżetowego wystąpiły w Gminie Nowy Targ przypadki przekroczenia limitów wydatków ustalonych w budżecie (w dziesięciu podziałkach klasyfikacji budżetowej) – w stopniu nie stanowiącym podstaw do postawienia zarzutu naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Zwraca również uwagę wystąpienie przypadków przekroczenia zaangażowania wydatków w stosunku do obowiązującego planu, m.in. w rozdziale 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg, w paragrafie 4260 o kwotę 20.391,53 zł, w rozdziale 70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków, w paragrafie 4260 o kwotę 393,28 zł i w paragrafie 4370 o kwotę 464,58 zł.

Według przedłożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie sprawozdań, wynik budżetu gminy na koniec roku budżetowego został ustalony prawidłowo. Z bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 r. wynika, że w 2012 roku wystąpiła ujemna różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami a zrealizowanymi wydatkami (deficyt) w kwocie 1.027.421,74 zł. Wynik budżetu w ujęciu narastającym, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi deficyt w wysokości 11.917.794,27 zł.

Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na formularzu Rb-Z wykazuje, że na dzień 31 grudnia 2012 roku łączna kwota długu Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (zobowiązania wymagalne nie występowały) wynosiła 11.883.720,73 zł, co stanowi 18,33 % wykonanych dochodów. Relacja kwoty długu do wykonanych dochodów ogółem gminy kształtowała się więc w ramach limitu 60 % ustalonego przepisem art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który na mocy art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) obowiązuje do 31 grudnia 2013 r. Należy dodać, że gmina posiada zobowiązania z tytułu poręczeń (gwarancji), których wartość nominalna na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 2.533.113,47 zł.

Wydając pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowy Targ sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 r., Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę na niżej określone nieprawidłowości.

1. Jak wynika ze sprawozdania Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego i bilansu z wykonania budżetu - sporządzonych na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz przesłanych do Izby wyjaśnień do przedłożonych sprawozdań za 2012 r., Gmina Nowy Targ przeznaczyła na wydatki w grudniu 2012 r. część subwencji oświatowej otrzymanej na styczeń 2013 r. – w kwocie 154.430,87 zł. Jest to przekroczenie uprawnień do wydatkowania środków publicznych, które jako środki subwencji z

- budżetu państwa otrzymane wprawdzie w 2012 r. lecz stanowiące dochody budżetu gminy na wydatki budżetowe w 2013 roku, winny stanowić zgodnie ze swym przeznaczeniem, źródło sfinansowania wydatków budżetu gminy w 2013 r.
2. Według sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., Gmina Nowy Targ zaangażowała na wydatki nie znajdujące pokrycia w dochodach budżetu (t.j. na sfinansowanie deficytu) wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 202.187,01 zł – wyższej o 34.001,03 zł od planu przychodów pochodzących z w/w źródła, ustalonego w budżecie gminy według stanu na 31 grudnia 2012 r. Powyższe wskazuje, że pomimo posiadania wolnych środków w kwocie wyższej niż ujęta w planie przychodów na 2012 r. oraz wystąpienia w ostatnim okresie roku budżetowego braku środków finansowych na określone wydatki, nie dokonano odpowiednich zmian w budżecie zwiększających plan przychodów z przedmiotowych środków.

II. Informacja o stanie mienia gminy.

Przedstawiona przez Wójta Gminy wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2012 r. informacja o stanie mienia Gminy Nowy Targ zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak we wstępie.

Pouczenie

Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Wójtowi Gminy przysługuje możliwość wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
RIO w Krakowie

Józef Zań