

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15

Siedlce, dnia 25.04.2012r.



**Burmistrz
Miasta Kałuszyn**

SO-Si.0031.187.12

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Si.187.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25 kwietnia 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

Z up. PREZESA
Członek Kolegium
Jolanta Uziębło
Jolanta Uziębło

Załączniki:

Uchwała Nr Si.187.2012 + uzasadnienie
plik kart 1, str. 2

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Przewodniczący Rady Miasta

1 x RIO a/a

Uchwała Nr Si.187.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 25 kwietnia 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kałuszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – **Skład Orzekający** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- | | |
|-------------------|--------------------|
| - Przewodniczący: | Jerzy Ziółkowski |
| - Członkowie: | Jolanta Uziębło |
| | Teresa Wysokińska, |

przedłożone przez Burmistrza Kałuszyna sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za 2011r. **opiniuje pozytywnie z uwagą**, zawartą w treści poniższego uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kałuszyn za 2011r., przedłożone przez Burmistrza Kałuszyna w trybie zarządzenia Nr 4/2012 z dnia 29 marca 2012r., łącznie z Informacją o stanie mienia gminnego oraz sprawozdaniami rocznymi z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kałuszynie, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 30 marca 2012r.

Przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy, podlegające zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową, zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej, na które składa się dość obszerny informacyjno- analityczny materiał. Zamieszczone w nim dane, obrazujące stan wykonania zadań budżetowych za miniony rok w pełnej szczegółowości, odpowiadającej układowi przyjętemu w uchwale budżetowej na 2011r., nie wykazują istotnych rozbieżności w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań budżetowych o symbolach Rb-27S, Rb-28S, Rb-50 i Rb-NDS, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Z treści opiniowanego sprawozdania wynika, iż wykonanie budżetu Gminy Kałuszyn za 2011r. wyniosło ogółem:

- w zakresie dochodów – 17.053.383,59zł, tj. 95,19% planu, uchwalonego na kwotę 17.915.601,23zł;
- po stronie wydatków – 18.828.494,17zł, co wobec planu, określonego w wysokości 19.715.601,23zł, stanowi 95,50%.

Wydatki majątkowe (inwestycyjne) na plan 6.484.568,00zł zostały zrealizowane w kwocie 6.276.263,86zł, a więc w 96,79%, podczas gdy wykonanie wydatków bieżących budżetu Gminy za ten sam okres, przy określonym planie w wysokości 13.231.033,23zł, wyniosło 12.552.230,31zł, tj. 94,87%. Zestawienie kwotowo- procentowych wielkości w tym zakresie ilustruje str. 32 części opisowej sprawozdania.

Udział wydatków majątkowych w strukturze wykonanych wydatków budżetu Gminy za rok sprawozdawczy wynosi 33,33%.

Nadmienić przy tym wypada, że relacja wysokości wykonanych wydatków bieżących (12.552.230,31zł) do zrealizowanych dochodów bieżących budżetu Gminy w kwocie 14.095.254,67zł świadczy o zachowaniu ważnej zasady, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), według której wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące budżetu.

Szczegółowe wykonanie planu dochodów i wydatków budżetu Gminy za 2011r., w tym wykonanie planu dochodów (dotacji celowych) i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo Gminie – według obowiązującej klasyfikacji budżetowej – przedstawiają zestawienia tabelaryczne nr 1, 1a, 2 i 2a, stanowiące integralną część opiniowanego sprawozdania.

Analiza materiału sprawozdawczego, dokonana w zakresie wydatkowania środków z budżetu gminy za ubiegły rok, nie wskazuje przekroczeń uchwalonego planu wydatków. Na pozytywne odnotowanie zasługuje przy tym fakt, że – jak potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – na koniec minionego roku Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Porównanie zrealizowanych dochodów z wydatkami wskazuje, iż gospodarka budżetowa Gminy za 2011r. zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym – deficytem w wysokości 1.775.110,58zł, przy planowanym w budżecie deficycie na kwotę 1.800.000,00zł.

Ważną informację o charakterze finansowym zamieszczono na str. 34 części opisowej przedmiotowego sprawozdania, która dotyczy zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Stan tego zadłużenia na koniec 2011r. – jak podano – kształtował się razem w wysokości 6.926.804,55zł, stanowiąc 40,62% rocznej wysokości zrealizowanych dochodów budżetu Gminy. Wymieniona kwota zadłużenia znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań Gminy.

Na uwagę, jako zjawisko negatywne, zasługuje fakt wystąpienia zobowiązań wymagalnych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej z tytułu dostaw towarów i usług, które na koniec roku 2011 – według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań – wynosiły 118.234,46zł. Sprawa ta, w nawiązaniu do informacji zawartej na str. 34 części opisowej sprawozdania, wymaga bliższego wyjaśnienia dla potrzeb organu stanowiącego Gminy.

Nie stwierdzając większych niedociągnięć, Skład Orzekający uznał, iż przedmiotowe sprawozdanie zostało opracowane poprawnie, które z formalnoprawnego punktu widzenia może być wykorzystane przez Radę Miejską w Kałuszynie w celu dokonania oceny wykonania budżetu Gminy za 2011r. i podjęcia właściwej decyzji w przedmiocie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz w sprawie absolutorium dla Burmistrza, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 270 ust. 4 i art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

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

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

[Podpis]
mgr Jerzy Ziółkowski
Członek Kolegium

Otrzymują

1. Rada Miejska w Kałuszynie
2. Burmistrz Kałuszyna
3. RIO –a/a