



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



*xao-w / sk
20130411*

Warszawa, dnia 25.03.2013 r.

WPLYNEŁO	
KANCELARIA OGÓLNA	
URZĘDU GMINY JABŁONNA	
2013 -04- 10	
nr ew. rej.	<i>2487</i>
ilość załączników ...	<i>(1)</i>
podpis	<i>me</i>

**Wójt
Gminy Jabłonna**

ul. Modlińska 152
05- 110 Jabłonna

SO-Wa.0031.112.2013

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.112.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 5 kwietnia 2013 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Teresa Gołębiowska
mgr Teresa Gołębiowska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.112.2013 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

Handwritten text, possibly a signature or name, located in the upper left quadrant of the page.

UCHWAŁA Nr Wa.112.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jabłonna za rok 2012 przedłożonym przez Wójta Gminy Jabłonna wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Bożena Zych
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Przedłożone przez Wójta Gminy Jabłonna sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2012 opiniuje **pozytywnie**.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 27 marca 2013 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło Zarządzenie Wójta Gminy Jabłonna Nr 31/2013 z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie przedłożenia Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Jabłonna za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Jabłonna.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując w/w sprawozdanie dokonał porównania go ze sprawozdaniami statystycznymi za rok 2012 oraz uwzględnił następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2012,

2. szczegółowość i kompletność opracowanego przez organ wykonawczy j.s.t. dokumentu określoną art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 cyt. ustawy o finansach publicznych,
3. zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków ujętych w przedłożonym sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej za rok 2012 po zmianach oraz ze sprawozdań statystycznych za ubiegły rok,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczącymi zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu, a także analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejsze ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejsze ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do zrealizowanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Przedłożone do zaopiniowania sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jabłonna w 2012 roku spełnia – w ocenie Składu Orzekającego – wymogi wynikające z cyt. przepisów. Jak ustalono:

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **47.917.262,25 zł**, tj. w **101,38%** planu. Stanowią one ok. **111,07%** wpływów uzyskanych w 2011 roku.

Stanowiąc **3,78%** ogółu dochodów roku 2012 dochody majątkowe wykonane zostały w **93,91%** planu, zaś dochody bieżące w **101,7% (46.107.490,25 zł)**.

Skutkiem obniżenia przez Radę Gminy Jabłonna górnych stawek podatkowych oraz wprowadzonych przez nią zwolnień wpływy do budżetu były niższe o kwotę **1.548.201 zł** co stanowi **3,23%** wykonanych dochodów ogółem, natomiast w wyniku decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa zrealizowano wpływy niższe o **80.857,37 zł**.

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **40.632.392,71 zł**, tj. w **88,46%** planu. Były one nieco (o ok. **0,6%**) niższe od wydatków poniesionych w roku 2011.

Zrealizowane na poziomie **46,29%** planu wydatki majątkowe stanowiły ok. **4,88%** ogółu poniesionych w 2012 roku wydatków. Wydatki bieżące wykonano w **92,8%** zaplanowanych kwot tj. w wysokości **38.648.908,98 zł**.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Nie stwierdzono na koniec opiniowanego okresu wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie, ani zobowiązań wymagalnych.

4. W wyniku realizacji budżetu w roku 2012 uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie **7.284.869,54 zł**. W uchwale budżetowej po zmianach organ stanowiący zaplanował nadwyżkę w wysokości **1.331.611 zł**. „Wypracowana nadwyżka”, w świetle informacji zawartych w opiniowanym Sprawozdaniu, wynika głównie „z niezrealizowania zadania związanego z budową szkoły podstawowej w Chotomowie z winy wykonawcy... gdyż nie wywiązanie się z umowy zaskutkowało odstąpieniem przez Gminę od umowy z winy wykonawcy”.

Zrealizowane na koniec okresu przychody ogółem wyniosły **3.715.278,97 zł (181,96%** planu) i złożyły się na nie w całości wolne środki.

Z powyższych ustaleń, a także ze sprawozdań statystycznych przedłożonych Regionalnej Izbie, wynika, iż Gmina Jabłonna na koniec opiniowanego okresu dysponowała znacznymi „środkami własnymi” (szacowane „wolne środki” wynoszą ponad 6 mln zł). A zatem, w ocenie Składu, celowym byłoby zweryfikowanie przyjętego przez Radę w uchwale budżetowej na 2013 rok i w WPF sposobu finansowania planowanego w latach 2013- 2014 deficytu i spłaty zaciągniętego długu tj. przychodami z planowanej emisji obligacji na łączną kwotę **14.828.000 zł**.

Rozchody wykonano w **100%** planu, tj. w kwocie **3.314.095,96 zł**.

5. Zachowane zostały limity obciążenia budżetu spłatami zaciągniętych zobowiązań i kwoty długu jednostki, określone w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku obowiązujące w roku 2012 w związku z art. 121 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Gminy Jabłonna wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec roku 2012 **6.448.904,65 zł** i stanowiły **13,46%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się długoterminowe zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Wskaźnik obciążenia budżetu Gminy Jabłonna spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **7,88%** wykonanych dochodów.

6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie **informacja o stanie mienia komunalnego** Gminy Jabłonna, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także zawarte w sprawozdaniu wyjaśnienia dotyczące stopnia i sposobu wykonania budżetu Gminy Jabłonna w 2012 roku, wydał opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Bożenna Piotrowska