

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, 18 kwietnia 2012 r.

SO.XII/423/18/12
L.dz. 108/12

URZĄD GMINY JABŁONKA	
wplynęło	
20 KWI. 2012	
nr ewid.	A/586/2012
skierowano	Skarbnik
nr sprawy	

Szanowny Pan
Antoni Karlak

Wójt Gminy
JABŁONKA

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy.

KOORDYNATOR
Zespołu RIO w Nowym Sączu

Bożena Jakubowska

Uchwała Nr SO.XII/423/18/12

**Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 18 kwietnia 2012 r.**

**w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jabłonka
za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.**

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący:	- Marek Łopata
Członkowie:	- Teresa Kulka
	- Józef Zoń

po zbadaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Jabłonka sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

p o s t a n o w i ł:

- 1) pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jabłonka za 2011 r.**
- 2) pozytywnie zaopiniować informację o stanie mienia Gminy.**

UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2012 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Nowym Sączu przedstawione przez Wójta Gminy Jabłonka na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Po przeanalizowaniu wyżej określonych dokumentów, Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie ustalił, co następuje:

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok.

W toku czynności związanych z wydaniem opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jabłonka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok, Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniami budżetowymi gminy oraz z bilansem z wykonania budżetu, sporządzonymi i przedłożonymi do Izby na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- rozporządzenia 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 także dane przedstawione w sprawozdaniach w zakresie planu dochodów i wydatków budżetu oraz przychodów i rozchodów z uchwałą budżetową na 2011 rok, według stanu na koniec roku budżetowego - po zmianach dokonanych w okresie roku.

Analiza treści sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok wykazuje, że sprawozdanie to spełnia wymogi co do szczegółowości i zakresu danych ustalone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 – 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przedmiotowe sprawozdanie przedstawia planowane dochody i wydatki budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową, po uwzględnieniu zmian dokonanych w roku budżetowym przez Radę Gminy oraz Wójta Gminy, a dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu pozostają w zgodności z odpowiednimi wielkościami wynikającymi ze sprawozdań budżetowych sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2011 r.

Dochody budżetu zostały zrealizowane na wysokim poziomie - w kwocie 55.987.306,02 zł., co stanowi 99,27 % ich planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 54.910.585,78 zł., a więc na poziomie 94,76 % planu. Wydatki majątkowe zaplanowane na 2011 r. w kwocie 15.404.055,57 zł. zostały wykonane na poziomie 91,58 % planu. W informacji opisowej Wójt Gminy szczegółowo wyjaśnił niepełne wykonanie planu wydatków.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie wskazują aby na koniec roku budżetowego wystąpiły w Gminie przypadki przekroczeń limitów wydatków ustalonych w poszczególnych

podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stwierdzono również w toku badania sprawozdań, przesłanek wskazujących na istotne naruszenie prawa w trakcie wykonywania budżetu gminy obowiązującego w 2011 roku.

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 2011 r. wynika, że w 2011 roku wystąpiła dodatnia różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami oraz zrealizowanymi wydatkami (nadwyżka) w kwocie 1.076.720,24 zł. Wynik budżetu w ujęciu narastającym, po uwzględnieniu deficytu budżetu z lat ubiegłych, stanowi deficyt w wysokości 12.944.779,98 zł.

Na koniec 2011 roku poziom zadłużenia Gminy Jabłonka kształtował się w granicach limitu 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/ obowiązuje do 31 grudnia 2013 r. Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na formularzu Rb-Z wykazuje, że na dzień 31 grudnia 2011 roku łączna kwota długu gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiła 13.999.881,86 zł., co stanowi 25,01 % wykonanych dochodów. Relacja kwoty długu do wykonanych dochodów ogółem gminy kształtowała się więc poniżej dopuszczalnej granicy określonej art. 170 ustawy o finansach publicznych, czyli poniżej 60 % wykonanych dochodów budżetu ogółem.

II. Informacja o stanie mienia Gminy.

Przedstawiona przez Wójta Gminy wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 r. informacja o stanie mienia Gminy 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

CZŁONKOWI KOLEGIUM
RIO w Krakowie
Marek Łopata

Znak: Fn. 3021.6.2012

**Przewodniczący Rady Gminy Jablonka
Pan Eugeniusz Moniak**

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) Wójt Gminy Jablonka przedkłada w załączniku sprawozdanie finansowe Gminy Jablonka za rok 2011 wraz z informacją opisową.

WÓJT GMINY
Antoni Szlak
Antoni Szlak

Informacja opisowa do sprawozdania finansowego

Na podstawie art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm) Wójt Gminy Jabłonka przekazuje sprawozdanie finansowe Gminy Jabłonka za rok 2011, na które składa się :

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Jabłonka sporządzony na dzień 31.12.2011 roku,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2011 roku,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2011 roku,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2011 roku.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2011 roku przedstawia stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności i rozliczenia, inne aktywa jak również stan zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych.

Po stronie aktywów środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym budżetu Gminy Jabłonka to kwota 3.706.579,96 zł w tym: z tytułu otrzymanej subwencji oświatowej na styczeń 2012 roku – 1.382.190 zł, środki nie wygasające – 1.366.680,79 zł oraz wolne środki na rachunku bankowym wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych - 957.709,17 zł. Należności i rozliczenia w kwocie 124.782,32 zł to należności z tytułu rozliczenia z Urzędem Skarbowym – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Inne aktywa 802.000 zł to należne do zapłaty odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek na realizację zadań inwestycyjnych w roku 2012.

Po stronie pasywów zobowiązania w kwocie 14.829.271,47 zł to zobowiązania łącznie z odsetkami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w tym: zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek – 13.999.881,86 zł spłacane do końca 2018 roku oraz planowane odsetki – 802.000 zł na rok 2012.

Zobowiązania wobec budżetów 27.389,61 zł to zwrot niewykorzystanej dotacji celowej z zakresu realizacji zadań przez Ośrodek Pomocy Społecznej.

Wynik wykonania budżetu 1.076.720,24 zł to różnica między dochodami wykonanymi, a wykonanymi wydatkami. Dochody wyższe o kwotę 1.076.720,24 zł od wykonanych wydatków.

Nadwyżka budżetu 2.443.401,03 zł czyli wynik wykonania budżetu 1.076.720,24 zł + środki nie wygasające 1.366.680,79 zł.

Wynik na operacjach nie kasowych 453.372,77 zł to kwota umorzonej pożyczki z WFOŚ i GW w Krakowie na realizację zadań inwestycyjnych (budowa kanalizacji sanitarnej w Lipnicy Małej)

Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2011 roku to zbiorczy bilans wszystkich jednostek budżetowych Gminy Jabłonka.

Aktywa trwałe to kwota 149.444.848,11 zł w skład której wchodzi:

1) środki trwałe - 140.087,10 zł na które składają się: grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu oraz inne środki trwałe w wartościach jak wykazano w pozycji od A.II.1.1 do A.II.1.5 oraz

2) środki trwałe w budowie – 9.312.548,01 zł,

3) wartości niematerialne i prawne 44.895 zł.

Aktywa obrotowe – 3.333.142,81 zł w skład których wchodzi:

towary w magazynach – środki żywności w stołówkach szkolnych, węgiel, olej opałowy, artykuły biurowe, środki czystości itp.- na łączną kwotę 418.838,14 zł.

Należności krótkoterminowe – 2.155.171,28 zł to należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Socjalnego udzielonych pracownikom zgodnie z regulaminem Zakładowego Funduszu Socjalnego.

Środki pieniężne 759.133,39 zł to środki zgromadzone na rachunku bankowym z tytułu wadium i zabezpieczeń 56.675,65 zł oraz środki Zakładowego Funduszu Socjalnego 702.457,74 zł. Suma aktywów na koniec roku 2011 stanowi kwotę 152.777.990,92 zł.

Po stronie pasywów wykazany jest fundusz jednostki i zobowiązania.

Fundusz to wartość aktywów netto pomniejszony o wynik finansowy i stanowi kwotę 148.717.841,06 zł. Na taki wynik składa się fundusz jednostki 135.960.486,54 zł powiększony o wynik finansowy netto, który jest ujemny -14.822.857,56 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne to kwota 4.060.149,86 zł w tym: zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług to kwota 201.662,51 zł, z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 1.435.252,44 zł, wadia i zabezpieczenia do zwrotu 56.675,65 zł, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 2.339.490,86 zł.

Suma pasywów na koniec roku obrotowego 152.777.990,92 zł.

Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2011 roku - w sprawozdaniu tym przedstawiono przychody netto (bez nadpłat) ze sprzedaży które stanowią kwotę 55.909.395,22 zł, koszty działalności operacyjnej 43.251.065,50 zł w podziale na poszczególne rodzaje kosztów jak wykazano w poz. od I do XI. Zysk ze sprzedaży stanowi kwotę 12.658.329,72 zł, dodając pozostałe przychody operacyjne jako pokrycie amortyzacji i inne przychody operacyjne w łącznej kwocie 442.938,06 zł zysk z działalności operacyjnej wynosi 13.099.984,67 zł. Zysk ten zostaje pomniejszony o koszty finansowe 489.829,77 jako odsetki i prowizje bankowe .

Zysk z działalności gospodarczej to kwota -12.757.354,52 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2011 roku - fundusz jednostki na początek roku stanowił kwotę 153.743.357,29 zł, w roku 2011 został zwiększony o kwotę 80.161.990,31 zł w tym: zysk bilansowy za rok ubiegły – 10.472.564,41 zł, zrealizowane wydatki budżetowe – 54.910.585,78 zł, środki na inwestycje – 14.107.032,44 zł oraz pozostałe zwiększenia 671.807,68 zł, a zmniejszony o kwotę 97.944.861,06 zł w tym: strata za rok ubiegły – 25.295.421,97 zł, zrealizowane dochody budżetowe – 55.987.306,02 zł, dotacje i środki na inwestycje – 15.564.573,40 zł oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji – 78.645,62 zł, inne zmniejszenia – 1.018.914,05 zł. Na koniec roku budżetowego fundusz jednostki stanowi 148.717.841,06 zł - pomniejszamy o stratę netto – 26.558.847,78 zł, a powiększony o zysk netto 39.316.202,30 zł .

Jabłonka, 23.04.2012r.

WÓJTA GMINY
Antoni Karlak
Antoni Karlak