

Uchwała Nr 117/2013

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 10 października 2013 roku

w sprawie przyjęcia raportu o stanie gospodarki finansowej Gminy Piekoszów

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas – Zastępca Prezesa Izby

Członkowie: Stanisław Banasik, Wojciech Czerw, Monika Dębowska Sołtyk, Iwona Kudła, Joanna Marczevska, Ewa Midura (sprawozdawca), Ireneusz Piasecki

na podstawie art. 10 a ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz.1113)

uchwała, co następuje:

- przyjąć raport o stanie gospodarki finansowej Gminy Piekoszów obejmujący okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2013 r. sporządzony w zakresie określonym uchwałą Nr 102/2013 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 10 lipca 2013 roku, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały

Pouczenie

Zgodnie z art. 10a ust. 4 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych organy jednostki samorządu terytorialnego mogą wnieść do Kolegium zastrzeżenia do raportu w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania.

Przewodniczący Kolegium

**Załącznik do uchwały Nr 117/2013
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 10 października 2013 roku**

**RAPORT
O STANIE GOSPODARKI
FINANSOWEJ
GMINY PIEKOSZÓW**

Spis treści:

- I. Wstęp - strona 4
- II. Ogólna charakterystyka Gminy Piekoszów - strona 5
- III. Dochody budżetowe - strona 6
- IV. Należności Gminy Piekoszów - strona 12
- V. Wydatki budżetowe - strona 13
- VI. Zobowiązania Gminy Piekoszów, w tym zobowiązania wymagalne - strona 15
- VII. Przychody i rozchody budżetowe. Wynik budżetu - strona 18
- VIII. Wynik operacyjny budżetu - strona 20
- IX. Dług Gminy Piekoszów - strona 20
- X. Wskaźnik spłat zadłużenia w stosunku do wykonanych dochodów (art. 169 u.f.p.) - strona 23
- XI. Kształtowanie się wskaźnika spłaty długu (art. 243 u.f.p.) - strona 24
- XII. Finansowanie z budżetu Gminy Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - strona 25
- XIII. Finansowanie z budżetu Gminy Zakładu Usług Komunalnych - strona 25
- XIV. Działalność nadzorcza nad uchwałami organu stanowiącego oraz zarządzeniami organu wykonawczego oraz działalność opiniodawcza RIO w Kielcach dot. Gminy Piekoszów w latach 2010 – 2013 - strona 28
- XV. Działalność kontrolna RIO w Kielcach w latach 2010 – 2013 w stosunku do gospodarki finansowej Gminy Piekoszów - strona 29
- XVI. Mienie komunalne - strona 31
- XVII. Podsumowanie – strona 32

Tabele:

- 1 Podstawowe wielkości budżetowe zaabrany okres sprawozdawczy i 3 poprzednie lata - strona 33
- 2 Wykonanie wydatków budżetowych (wg kierunków) - w układzie art. 236 ufp - strona 34
- 3: Wykonanie wydatków budżetowych w latach 2010-2013 (wg działów) - strona 35

Załączniki :

- 1. Zobowiązania wymagalne i wskazanie przyczyn ich wzrostu począwszy od II półrocza 2012 - strona 38
- 2. Rozliczenia Gminy Piekoszów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek - strona 45
- 3. Wykaz umów zawartych w 2012 r. i 2013 r. z przekroczeniem zakresu upoważnienia - strona 50
- 4. Działalność nadzorcza i opiniodawcza RIO w okresie 01.01.2010 -30.06.2013 r. - strona 61
- 5. Działalność kontrolna RIO w okresie 01.01.2010 -30.06.2013 r. - strona 86

I. WSTĘP:

W dniu 10 lipca 2013 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach działając na podstawie art. 10 a ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz.1113) uchwałą Nr 102/2013 postanowiło o sporządzeniu raportu o stanie gospodarki finansowej Gminy Piekoszów w zakresie określonym w tej uchwale. W celu sporządzenia niniejszego raportu wykorzystano dane zawarte w przedkładanych przez Gminę Piekoszów sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych. Ponadto wykorzystano dane wynikające z prowadzonej przez RIO w Kielcach w stosunku do gospodarki finansowej Gminy Piekoszów działalności nadzorczej, opiniodawczej oraz kontrolnej.

II. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA GMINY PIEKOSZÓW

Gmina Piekoszów to gmina wiejska położona w województwie świętokrzyskim, w powiecie kieleckim (gmina wymieniona została w ustawie z dnia 24 lipca 1998 roku o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa - Dz. U. Nr 96, poz. 603, z późn. zm. - jako gmina w województwie świętokrzyskim). Gmina Piekoszów położona jest w centralnej części województwa, na zachodnim skraju Gór Świętokrzyskich. Obejmuje ona obszar o powierzchni 103 km² i graniczy od wschodu z miastem Kielce, od północnego wschodu z gminą Miedziana Góra, od południa z gminą Chęciny, od południowego zachodu z gminą Małogoszcz, od północnego zachodu z gminą Łopuszno, od północy z gminą Strawczyn. Miejsowość Piekoszów, w której znajduje się Urząd Gminy dzieli zaledwie 12 km. od centrum Kielc.

Ze względu na swoje położenie i urozmaiconą budowę geologiczną skalnego podłoża, gmina bogata jest w kopaliny mineralne, wykorzystywane w drogownictwie, budownictwie, a także w przemyśle hutniczym, spożywczym i szklarskim.

Liczba ludności Gminy Piekoszów na przestrzeni lat 2010-2012 nieznacznie wzrastała. Stan ludności Gminy Piekoszów na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosił 15.642 osoby, na 31 grudnia 2010 roku 15.752 osoby, na 31 grudnia 2011 roku 15.876 osób, na 31 grudnia 2012 roku 16.007 osób i na dzień 30 czerwca 2013 roku 16.035 osób.

Obszar gminy podzielony jest na 21 sołectw stanowiących jednostki pomocnicze.

Na terenie Gminy funkcjonuje 89 podmiotów gospodarczych będących podatnikami podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych.

W Gminie Piekoszów poza Urzędem Gminy, funkcjonują jednostki, realizujące zadania gminy, określone w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jedn. tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 594). Są to:

1. Zakład Usług Komunalnych w Piekoszowie Spółka z o.o.,
2. Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Piekoszowie,
3. Gminny Ośrodek Kultury w Piekoszowie,
4. Gminna Biblioteka Publiczna w Piekoszowie,
5. Środowiskowy Dom Samopomocy,
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piekoszowie,
7. Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie,
8. Zespół Placówek Oświatowych w Łosieniu,
9. Zespół Placówek Oświatowych w Zajączkowie,
10. Zespół Placówek Oświatowych w Jaworzni,
11. Zespół Oświatowych Placówek Integracyjnych w Micigoździe,
12. Szkoła Podstawowa w Brynicy,
13. Szkoła Podstawowa w Rykoszynie,
14. Szkoła Podstawowa w Górkach Szczukowskich,
15. Żłobek Gminny w Piekoszowie

Działalność organów Gminy Piekoszów, tj. Rady Gminy i Wójta Gminy zakończyła się z dniem 14 sierpnia 2013 roku, tj. z dniem ogłoszenia przez Wojewodę Świętokrzyskiego wyników referendum przeprowadzonego w dniu 11 sierpnia 2013 roku na wniosek mieszkańców, rozstrzygających o

odwołaniu organów gminy przed upływem kadencji (Dziennik Urzędowy Województwa Świętokrzyskiego z dnia 14 sierpnia 2013 roku, poz. 3023 i poz. 3024).

Ostatnim Wójtem Gminy był Pan Tadeusz Dąbrowa, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 roku, co wynika z Zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 10 grudnia 2010 roku. Pan Tadeusz Dąbrowa pełnił funkcję Wójta Gminy również w czasie dwóch poprzednich kadencji. Ostatnim Przewodniczącym Rady Gminy był Pan Marek Sorbian – Uchwała Nr XXXXI/283/2013 Rady Gminy z dnia 18 marca 2013 roku „w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy w Piekoszowie”. Z dniem 30 sierpnia 2013 roku Prezes Rady Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej wyznaczył Panią Bożenę Szczypiór do pełnienia funkcji organów Gminy Piekoszów, do czasu wyborów nowych organów Gminy. Przedterminowe wybory Wójta i Rady Gminy wyznaczone zostały na 10.11.2013 roku.

III. DOCHODY BUDŻETOWE

Dane ogólne o planowanych i zrealizowanych wg. stanu na 31.12.2010 r., 31.12.2011 r., 31.12.2012 r. i 30.06.2013 r. dochodach budżetów Gminy Piekoszów obrazuje poniższa tabela.

| Lata | | Dochody | | |
|--------------|-------|------------------------------------|---------------|--------------|
| | | ogółem | bieżące | majątkowe |
| 2010 | Plan | 41.998.734,00 | 37.891.411,00 | 4.107.323,00 |
| | wykon | 40.613.490,06 (96,7% planu) | 38.283.862,12 | 2.329.627,94 |
| 2011 | Plan | 51.945.698,00 | 43.292.998,00 | 8.652.700,00 |
| | Wykon | 48.194.791,84 (92,8% planu) | 41.453.881,49 | 6.740.910,35 |
| 2012 | Plan | 51.702.723,00 | 44.825.980,00 | 6.876.743,00 |
| | Wykon | 41.946.333,34 (81,1% planu) | 39.952.570,65 | 1.993.762,69 |
| I półr. 2013 | Plan | 49.051.440,35 | 46.049.993,35 | 3.001.447,00 |
| | wykon | 25.154.947,87 (51,3% planu) | 24.063.824,21 | 1.091.123,66 |

Ponadto realizację budżetu Gminy Piekoszów w zakresie poziomu wykonania planowanych dochodów i wydatków budżetowych w latach 2010-2012 i I półroczu 2013 r. przedstawia tabela 1 do niniejszego raportu.

Niskie wykonanie dochodów w 2012 roku wynikało w głównej mierze z niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych (zrealizowano 29% planu), w tym ze sprzedaży majątku (zrealizowano 12,7% planu).

Analiza dochodów Gminy Piekoszów wskazuje, że zaplanowane na rok 2013 dochody są wyższe od dochodów wykonanych w roku 2012 o kwotę 7.105.107,01 zł. Wynika to przede wszystkim z zaplanowania wyższych o 6.097.242,70 zł dochodów bieżących niż wykonane w roku poprzednim.

W toku kontroli problemowej w zakresie zadłużenia Gminy oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia przeprowadzonej w dniach od 24 czerwca do 20 września 2013 w Urzędzie Gminy Piekoszków dokonano analizy niektórych wielkości dochodów planowanych w uchwale budżetowej Gminy Piekoszków na 2013 rok pod kątem ich realistyczności. **Przeprowadzona analiza wskazuje na zaplanowanie dochodów budżetowych o łączną kwotę 1.943.226,00 zł wyższą niż wynikałoby to z ustalonych w toku kontroli danych faktycznych.**

| Lp. | Wyszczególnienie wybranych źródeł dochodów | Kwota planu na 2013 rok (w zł) | Dane faktyczne | Skutek do planu |
|-----|--|--------------------------------|---|--|
| 1. | Dochody bieżące, w tym: | | | |
| 2. | Podatek od nieruchomości od osób prawnych | 4.987.960,00 | Wymiar w wysokości 4.877.552,00 zł | Zawyżenie planu o kwotę 110.408,00 zł |
| 3. | Podatek od nieruchomości od osób fizycznych | 1.203.550,00 | Wymiar w wysokości 1.297.485,00 zł | Zaniżenie planu o kwotę 93.935,00 zł |
| 4. | Podatek rolny od osób prawnych | 17.878,00 | Wymiar w wysokości 5.691,00 zł | Zawyżenie planu o kwotę 12.187,00 zł |
| 5. | Podatek leśny os osób fizycznych | 40.000,00 | Wymiar w wysokości 31.988,00 zł | Zawyżenie planu o kwotę 8.012,00 zł |
| 6. | Podatek od środków transportowych od osób fizycznych | 450.000,00 | Wykonanie w 2011 i 2012, odpowiednio: 404.058,71 zł i 364.928,06 zł. | Zawyżenie planu o kwotę ok. 70.000,00 zł |
| 7. | Podatek od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych | 500.000,00 | Wykonania z lat ubiegłych: 2011 – 430.284,00 zł, 2012 – 432.644,17 zł | Zawyżenie planu o kwotę ok. 70.000,00 zł |
| 8. | INNE: opłata od posiadania psów – 2.000,00, opłata targowa – 2.000,00 zł | 4.000,00 | Wykonanie z lat ubiegłych: 2011 – 0,00 zł 2012 – 0,00 zł | Zawyżenie planu o kwotę 4.000,00 zł |
| 9. | Opłata eksploatacyjna | 2.600.000,00 | Wykonanie z lat ubiegłych: 2011 – 2.485.891,40 zł, 2012 – 2.227.210,80 zł | Zawyżenie planu o kwotę ok. 240.000,00 zł |

| | | | | |
|-----|---|---------------|--|--|
| 10. | Wpływy z usług (§ 0830) 801/80104 - 120.000,00 zł, 852/85228 - 3.000,00 zł, 854/85401 - 472.000,00 zł | 595.000,00 | Wykonanie z lat ubiegłych: 2011: 801/80104 - 108.307,26 zł, 852/85228 - 3.725,20 zł, 854/85401 - 322.984,10 zł, 2012: 801/80104 - 115.239,80 zł, 852/85228 - 6.734,80 zł, 854/85401 - 373.403,20 zł | Zawyżenie planu o kwotę ok. 100.000,00 zł |
| 11. | Dochody z tytułu opłat (§ 0690) 750/75023 - 2.000,00 zł, 801/80148 - 25.000,00 zł, 900/90019 - 100.000,00 zł | 127.000,00 | Wykonanie z lat ubiegłych: 2011: 750/75023 - 0,00 zł, 801/80148 - 13.016,00 zł, 900/90019 - 68.760,01 zł, 2012: 750/75023 - 5.000,00 zł, 801/80148 - 21.978,00 zł, 900/90019 - 31.367,78 zł | Zawyżenie planu o kwotę ok. 60.000,00 zł |
| 12. | Podatek dochodowy od osób prawnych | 600.000,00 | Wykonanie z lat ubiegłych: 2011 – 712.770,70 zł, 2012 – 355.264,16 zł | Zawyżenie planu o kwotę ok. 200.000,00 zł |
| 13. | Subwencja z budżetu państwa (oświatowa, wyrównawcza) | 15.337.665,00 | Pismo Min. Fin Nr ST3/4820/9/2012/1374 z dnia 10.10.2012 r. (wpływ do UG 17.10.2012) - 15.337.665,00 zł. W dniu 25 marca 2013 r. wpłynęła informacja o ostatecznej kwocie subwencji – zgodnie z Załącznikiem pisma Min. Finansów Nr ST3/4820/2/2013 wynosi 15.747.556,00 zł, w tym: oświatowa – 15.231.247,00 zł, część wyrównawcza | Zawyżenie planu o kwotę ok. 268.619,68 zł (w 2012 roku wydatkowano część z otrzymanej subwencji na styczeń 2013 roku). |

| | | | | |
|--------------|---|---------------------|---|--|
| | | | 516.309,00zł. W grudniu 2012 wykorzystano część subwencji oświatowej, która wpłynęła na miesiąc styczeń 2013 w wysokości 1.140.104,00 zł. | |
| 14. | Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst. (756/75618/0490) - opłata adiacencka | 500.000,00 | Brak wykonania w latach poprzednich, również w 2013 roku brak wpływów | Zawyżenie planu o kwotę 500.000,00 zł |
| 15. | Dochody majątkowe, z tego: | 2.898.547,00 | | |
| 16. | Sprzedaż nieruchomości | 1.000.000,00 | Planowana sprzedaż 19 działek na wartość ogółem 701.381,00 zł według wyjaśnienia Referatu Inwestycji i Rolnictwa. | Zawyżenie planu o kwotę 300.000,00 zł |
| Razem | | | | 1.943.226,00 zł |

Wykonanie poszczególnych grup dochodów oraz ich dynamikę w latach 2010-2012 przedstawiają poniższe tabele.

| Wyszczególnienie | Wykonanie | | | | | Dynamika | | |
|--|------------|------------|-------------|------------|--------------|----------|-------|-------|
| | 2010 | 2011 | I półr.2012 | 2012 | I półr. 2013 | 3:2 | 5:3 | 6:4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Dochody ogółem, z tego: | 40.613.490 | 48.194.792 | 20.920.365 | 41.946.333 | 25.154.945 | 118,7 | 87 | 120,2 |
| I.Dochody bieżące razem | 37.891.411 | 41.453.881 | 21.167.214 | 39.952.571 | 24.063.824 | 109,4 | 96,4 | |
| - w tym: | | | | | | | | 113,7 |
| I.Dochody bieżące własne- | 14.740.503 | 16.572.230 | 7.847.926 | 16.531.517 | 10.682.079 | 112,4 | 99,8 | 136,1 |
| - w tym: | | | | | | | | |
| - udziały w PIT | 4.945.454 | 6.082.184 | 2.682.682 | 6.166.887 | 3.156.060 | 123 | 101,4 | 117,6 |
| - udziały w CIT | 584.299 | 712.771 | 25.066 | 355.264 | 48.143 | 122 | 49,8 | 192,1 |
| - dochody z podatków i opłat lokalnych | 7.946.860 | 8.777.914 | 4.646.174 | 8.562.325 | 4.952.525 | 110,5 | 97,5 | 106,6 |
| - pozostałe dochody | 1.263.892 | 999.361 | 494.004 | 1.447.041 | 2.525.351 | 79,1 | 144,8 | 511,2 |
| 2.Dotacje na zadania bieżące | 7.786.391 | 7.813.188 | 3.757.590 | 7.406.500 | 3.750.517 | 100,3 | 94,8 | 99,8 |
| -w tym: | | | | | | | | |
| - na zadania z zakresu administracji rządowej, | 6.101.036 | 5.885.174 | 2.821.501 | 5.766.864 | 2.976.677 | 96,5 | 98 | 105,5 |
| - na zadania własne | 1.609.243 | 1.867.320 | 936.089 | 1.607.242 | 773.840 | 116 | 86,1 | 82,7 |
| - na zadania realizowane na | 20.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | |

| | | | | | | | | |
|----------------------------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|-------|-------|-------|
| podstawie porozumień między jst | | | | | | | | |
| - otrzymane z funduszy celowych: | 56.112 | 60.694 | 0 | 32.395 | 0 | 108,2 | 53,4 | |
| 3.Subwencja ogólna, w tym: | 15.756.966 | 17.068.464 | 9.561.698 | 16.014.554 | 9.631.228 | 108,3 | 93,8 | 100,7 |
| - część oświatowa | 12.645.889 | 13.856.827 | 8.881.928 | 14.613.968 | 9.373.072 | 109,6 | 105,5 | |
| - część równoważąca | 348.577 | 343.847 | 684 | 1.373 | 0 | 110,1 | 0,4 | |
| - część wyrównawcza | 2.762.500 | 2.827.790 | 679.086 | 1.358.172 | 258.156 | 102,4 | 48 | 38,0 |
| - uzupełnienie subwencji ogólnej | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| II.Dochody majątkowe, | 2.329.628 | 6.740.910 | -246.849 | 1.993.763 | 1.091.124 | 289,3 | 29,6 | |
| -w tym | | | | | | | | |
| - ze sprzedaży majątku | 1.098.272 | 1.161.703 | 144.771 | 405.642 | 373.489 | 105,8 | 34,9 | 258,0 |

Poziom zaspokojenia zbiorowych potrzeb społeczności lokalnych zależny jest w dużej mierze od poziomu dochodów własnych. Wśród tej grupy dochodów najistotniejsze są dochody podatkowe.

Dochody podatkowe w 2010 roku zaplanowane w kwocie 12.919.932 zł. zostały zrealizowane w wysokości 13.476.613 zł, tj. 104,3% planu. W 2011 roku zaplanowano je w kwocie 16.719.919 zł zrealizowano w wysokości 15.572.869 zł, tj. 93,1% planu. Wpływy podatkowe na 2012 rok zaplanowano w wysokości 19.325.557 zł, zrealizowano w kwocie 15.084.476 zł, tj. 78,1% planu i o 3,1% mniej niż dochody uzyskane w roku poprzednim.

Na rok 2013 zaplanowano dochody podatkowe w kwocie 19.715.942 zł, które na dzień 30 czerwca 2013 r. zostały wykonane w wysokości 8.156.728 zł, tj. 41,3% planu.

Uzyskane dochody podatkowe, w poszczególnych latach objętych raportem, stanowiły: w roku 2010- 35,6%, w roku 2011- 37,6%, w roku 2012- 37,8%, w I półroczu 2013 roku- 33,9% dochodów bieżących ogółem i odpowiednio 91,4%, 94,0%, 91,2%, 76,4% dochodów bieżących własnych.

Analiza struktury wykonanych dochodów podatkowych Gminy Piekoszów, wskazuje na duży udział w ich realizacji dochodów uzyskanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (w 2010 r.- 36,7%, w 2011 r.- 39,1%, w 2012 r.- 40,9%, oraz 38,7% wykonanych dochodów podatkowych na dzień 30 czerwca 2013 r.) oraz dochodów z podatków i opłat lokalnych (w 2010 r.- 59,0%, w 2011 r.- 56,4%, w 2012 r.- 56,8% oraz 60,7% wykonanych dochodów podatkowych na dzień 30 czerwca 2013 r.). Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w strukturze dochodów podatkowych są niewielkie (w 2010 r.- 4,3%, w 2011 r.- 4,6% w 2012 r.- 2,4%, na 30 czerwca 2013 r.- 0,6%).

Dochody z podatków i opłat lokalnych stanowiły: w roku 2010- 19,6%, w roku 2011- 18,2%, w roku 2012- 20,4%, a w I półroczu 2013 roku- 19,7% uzyskanych dochodów ogółem.

Na poziom realizowanych dochodów podatkowych wpływ mają udzielone przez organy gminy ulgi i zwolnienie podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości. Rada Gminy korzystała z ustawowych możliwości (na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) wprowadzenia zwolnień przedmiotowych w podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych i budynków pozostałych będących w posiadaniu osób fizycznych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr LI/286/2009 z dnia 7 grudnia 2009 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości (§ 1 pkt 3 i 4). Uchwalane były także stawki

podatkowe niższe od stawek górnych. Na 2013 rok Rada Gminy ustaliła stawkę podatku od nieruchomości w wysokości 0,10 zł od 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych (górna stawka wynosi 0,73 zł od 1 m²) i stawkę podatku od nieruchomości w wysokości 1,00 zł od 1 m² powierzchni użytkowej budynków pozostałych (górna stawka wynosi 7,66 zł od 1 m²) – Uchwała Nr XXXIV/230/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych (wg sprawozdań Rb-PDP) wyniosły w roku 2010- 1.460.240 zł, w roku 2011- 1.575.454 zł, w roku 2012- 1.579.332 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień innych niż ustawowe wyniosły w roku 2010- 1.033.693 zł, w roku 2011-1.089.729 zł, w roku 2012- 1.145.539 zł.

Kwoty udzielonych ulg i zwolnień podatkowych oraz obniżenia górnych stawek podatków w latach objętych raportem stanowiły łącznie od 17,1% do 18,5% osiągniętych dochodów podatkowych i od 6,4% do 6,8% dochodów bieżących. Umorzenia zaległości podatkowych w wyniku decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w omawianym okresie, były niewielkie (w 2010 r.- 19.461 zł, w 2011 r.- 138.665 zł, w 2012 r.- 6.794 zł.).

Dodatkowo dochody z podatków i opłat lokalnych były niższe od możliwych do osiągnięcia wskutek występowania zaległości w podatkach i opłatach lokalnych (wg sprawozdań Rb-27S), które wynosiły: na koniec 2010 r. -948.917 zł, na koniec 2011 r.- 1.434.610 zł, na koniec 2012 r.- 2.484.781,33 zł i na 30.06.2013 r. 2.721.253,01 zł. Prowadzona przez Gminę egzekucja należności nie przynosiła spodziewanych efektów, na co wskazuje tendencja wzrostowa zaległości podatkowych. Kwoty zaległości podatkowych stanowiły: na koniec 2010 r.- 7% uzyskanych dochodów podatkowych, na koniec 2011 r.- 9,2%, a na koniec 2012 r.- 16,4%.

Drugim znaczącym źródłem dochodów bieżących Gminy Piekoszów jest subwencja ogólna. Jej udział w wykonanych dochodach bieżących Gminy wyniósł:

w 2010 r.- 41,6%

w 2011 r.- 41,2%

w 2012 r.- 40,1%

w I półroczu 2013 r.- 40,0%

Na wysokość subwencji ogólnej znaczący wpływ miały kwoty jej części oświatowej. W roku 2010 otrzymana kwota części oświatowej subwencji ogólnej wynosiła 12.645.889 zł, w roku 2011- 13.856.827 zł, w roku 2012- 14.613.968 zł, a w I półroczu 2013 r.- 9.373.072 zł i stanowiła odpowiednio: 80,3%, 81,2%, 91,3%, 97,3% kwoty subwencji ogólnej.

W całym okresie objętym niniejszym raportem wpływy z tytułu subwencji ogólnej przewyższały łączną kwotę dochodów podatkowych.

Trzecim co do wielkości źródłem dochodów bieżących są dotacje na zadania bieżące. W tej grupie dochodów najwyższy udział miały dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej.

Uzyskane dotacje na zadania bieżące wynosiły: w roku 2010- 7.786.391 zł i stanowiły 20,5% dochodów bieżących, w roku 2011- 7.813.188 zł – 18,8% dochodów bieżących, w roku 2012- 7.406.500 zł- 18,5% dochodów bieżących, a w I półroczu 2013 r.- 3.750.517 zł- 15,6% dochodów bieżących. W ogólnych kwotach dotacji na zadania bieżące, mieściły się dotacje celowe na zadania bieżące w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, które wynosiły: 728.591 zł w 2010 r. , 1.032.281 zł. w 2011 r., 715.989 zł. w 2012 r., 277.088 zł. w I półroczu 2013 r. Ponadto Gmina Piekoszów uzyskiwała środki w ramach płatności z budżetu

środków europejskich (klasyfikowane jako środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskane z innych źródeł): w roku 2010- 137.720 zł, i w roku 2012- 94.933 zł.

Zaplanowane na rok 2010 dochody majątkowe w kwocie 4.107.323 zł, zrealizowano w kwocie 2.329.628 zł, tj. 56,7% planu.

Zaplanowane na rok 2011 dochody majątkowe w kwocie 8.652.700 zł, zrealizowano w kwocie 6.740.910 zł, tj. 77,9% planu.

Na 2012 rok zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 6.876.743 zł, z czego zrealizowano 1.993.763 zł, tj. 29% planu,

- z zaplanowanych na rok 2013 dochodów w kwocie 3.001.447 zł w I półroczu 2013 roku zrealizowano 1.091.124 zł, tj. 36,4% planu.

Udział planowanych dochodów majątkowych w planie dochodów ogółem wynosił: 9,9% w 2010 r., 16,7% w 2011 r., 13,3% w 2012 r., a na rok 2013- 6,1%. Zrealizowane dochody majątkowe wynosiły: w roku 2010 - 5,7%, w roku 2011- 14,0%, w roku 2012- 4,8%, a w I półroczu 2013 r. - 4,3% wykonanych dochodów ogółem. Udział dochodów ze sprzedaży majątku w wykonanych dochodach ogółem wyniósł odpowiednio: 2,7%, 2,4%, 1,0%, 1,5%. W ogólnych kwotach dochodów majątkowych mieściły się dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środki w ramach płatności z budżetu środków europejskich (klasyfikowane jako środki na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł) w roku 2010- 280.631 zł, w roku 2011- 5.127.030 zł, w roku 2012- 948.550 zł, a w I półroczu 2013 roku- 720.134 zł.

Analiza dochodów osiąganych przez Gminę Piekoszów w latach 2010-2012 oraz w I półroczu 2013 roku wskazuje na uzależnienie ich wysokości od transferu środków finansowych z budżetu państwa (dotacje, subwencje, PIT, CIT). W strukturze dochodów Gminy ich udział stanowił: w roku 2010- 71,7%, w roku 2011- 66,5%, w roku 2012- 72,9%, a w I półroczu 2013 roku- 65,9% wykonanych dochodów.

IV. NALEŻNOŚCI GMINY PIEKOSZÓW WG. STANU NA 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012, 30.06.2013.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, należności budżetu Gminy wynosiły: na koniec 2010 roku- 4.079.983 zł, na koniec 2011 roku- 4.621.627 zł, na koniec 2012 roku- 6.693.313 zł, a na koniec I półroczu 2013 roku- 10.112.205 zł. Należności te stanowiły odpowiednio: 10,0%, 9,6%, 16,0% i 40,2% wykonanych dochodów.

Zestawienie należności przedstawia tabela:

| Wyszczególnienie | Pożyczki długoterminowe | Należności wymagalne | Pozostałe należności | Gotówka i depozyty na żądanie |
|-------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| 2010 | 1 500 000 | 2 521 109 | 58 874 | 0 |
| Przedsiębiorstwa niefinansowe | 1 500 000 | 983 044 | 0 | 0 |
| Gospodarstwa domowe | 0 | 1 538 065 | 58 874 | 0 |
| 2011 | 1 000 000 | 2 497 018 | 42 303 | 1 082 306 |
| Banki | 0 | 0 | | 1 082 306 |
| Przedsiębiorstwa niefinansowe | 1 000 000 | 851 777 | 35 200 | 0 |
| Gospodarstwa domowe | 0 | 1 645 241 | 7 103 | 0 |

| 2012 | 1 000 000 | 4 818 835 | 2 994 | 871 484 |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Banki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Przedsiębiorstwa niefinansowe | 1 000 000 | 2 677 175 | 434 | 871 484 |
| Gospodarstwa domowe | 0 | 2 141 660 | 1 463 | 0 |
| Grupa II (sektor finansów publicznych) | 0 | 0 | 1 097 | 0 |
| I półrocze 2013 | 1 000 000 | 5 140 153 | 3 213 818 | 758 234 |
| Banki | 0 | 0 | 0 | 757 234 |
| Przedsiębiorstwa niefinansowe | 1 000 000 | 2 702 574 | 2 425 730 | 0 |
| Gospodarstwa domowe | 0 | 2 437 579 | 788 088 | 0 |
| Grupa III (sektor finansów publicznych) | 0 | 0 | 0 | 1 000 |

W sprawozdaniu Rb-N- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym wg stanu na koniec 30.06.2013 r. w części B Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie zostały wykazane żadne należności z w/w tytułu.

Wnioski dotyczące dochodów i należności (w tym zaległości):

1. Dla poprawienia sytuacji finansowej Gminy Piekoszków niezbędne jest zwiększenie możliwości osiągnięcia dochodów z podatków i opłat lokalnych poprzez:

- podwyższenie dochodów z podatków i opłat, a zwłaszcza z podatku od nieruchomości. W tym celu należy rozważyć możliwość uchwalenia stawek podatkowych w mniejszym stopniu obniżonych (lub równych) w stosunku do stawek maksymalnych oraz zniesienia zwolnienia przedmiotowego z podatku od nieruchomości budynków mieszkalnych i budynków pozostałych.

- skuteczną windykację należności wymagalnych w tym zaległości podatkowych

2. Niezbędna jest poprawa jakości planowania budżetowego w tym planowania dochodów oraz bieżąca analiza dochodów budżetowych pod kątem oceny realistyczności ich uzyskania. Ustalone w toku kontroli RIO dane faktyczne wskazują na zaplanowanie dochodów budżetowych zawyżonych o łączną kwotę 1.943.226,00 zł. Realne planowanie dochodów jest warunkiem zabezpieczenia realizacji planowanych wydatków oraz częściowo planowanych rozchodów.

V. WYDATKI BUDŻETOWE

Realizację budżetu Gminy Piekoszków w zakresie poziomu wykonania planowanych wydatków budżetowych w latach 2010-2012 i I półroczu 2013 r. przedstawia tabela 1 do niniejszego raportu.

Strukturę planowanych i zrealizowanych wydatków budżetowych Gminy Piekoszków w latach 2010-2012 i w I półroczu 2013 roku, z podziałem na ich rodzaje (w układzie art. 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) przedstawia tabela Nr 2.

W roku 2010 zaplanowano wydatki budżetowe w kwocie 45.670.411 zł, a wykonano w kwocie 42.662.071 zł, tj. 93,4% planu. W następnym roku budżetowym (2011) zaplanowano wydatki w kwocie 56.674.358 zł, wykonano 52.281.868 zł, tj. 92,2% planu. Na koniec roku 2012 plan wydatków wyniósł 52.702.723 zł, wykonanie 46.723.541 zł, co stanowiło 88,7% planu. Na dzień 30 czerwca 2012 r. plan wydatków wynosił 50.646.275 zł, wykonanie 24.327.793 zł, tj. 48,0% planu.

Na rok 2013 zaplanowano wydatki w wysokości 47.551.440 zł, które na dzień 30 czerwca 2013 r. zostały zrealizowane w wysokości 24.032.117 zł tj. 50,5% planu. Wykonane wydatki,

w porównaniu z rokiem poprzednim, wynosiły: w roku 2011- 122,5% wydatków roku 2010, w roku 2012- 89,4% wydatków roku 2011.

Wydatki bieżące budżetu na 2010 rok zaplanowano w kwocie 38.900.969 zł, wykonano w kwocie 37.730.450 zł tj. 97 % planu. Na kolejny rok budżetowy wydatki te zaplanowano w wysokości 41.331.782 zł, wykonano 39.103.540 zł, tj. 94,6% planu. W 2012 roku wydatki te zaplanowano w wysokości 41.841.742 zł., a wykonano w wysokości 39.653,607 zł, co stanowiło 95,2% planu. Wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. wydatki bieżące zaplanowane na rok 2013 w kwocie 41.978.642 zł, wykonano w kwocie 20.043.239 zł, co stanowi 47,7% planu.

W wyniku analizy wykonanych dochodów i wydatków budżetowych stwierdzono, że **w latach 2010-2012 wydatki budżetu Gminy Piekoszków zrealizowane zostały:** w roku 2010 w 95,2%, w roku 2011 w 92,2%, w roku 2012 w 89,8% **ze środków pochodzących z wykonanych dochodów budżetowych.**

Dynamika wykonania wydatków bieżących w 2011 roku w relacji do roku 2010 wynosiła 103,6%, a w roku 2012 w relacji do 2011 roku- 101,9%.

W kwocie wydatków bieżących znaczącą pozycję stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi (54,4% w 2010 r., 53,0% w 2011 r., 53,6% w 2012 r., 58,7% w I półroczu 2013 r.). W strukturze wydatków ogółem wydatki na wynagrodzenia i pochodne stanowiły odpowiednio: 48,1%, 39,6%, 45,8%, i 48,9%.

Wykonane wydatki na wynagrodzenia i pochodne, w dziale „Administracja publiczna” stanowiły: w roku 2010- 17,9%, w roku 2011- 16,2%, w roku 2012- 18,9%, a w I półroczu 2013 roku- 20,5% wydatków na wynagrodzenia i pochodne ogółem. W analogicznych okresach, wydatki na wynagrodzenia i pochodne łącznie w działach: „Oświata i wychowanie” i Edukacyjna opieka wychowawcza” stanowiły: 73,7%, 74,5%, 71,9% i 71,7% wydatków na wynagrodzenia i pochodne ogółem.

W strukturze działowej wydatków budżetowych, najwyższy udział odnotowano w dziale „Oświata i wychowanie”. Wydatki w tym dziale stanowiły: w roku 2010- 45,5%, w roku 2011- 37,4%, w roku 2012- 42,4% a w I półroczu 2013 roku- 48,2% wydatków ogółem i odpowiednio: 51,4%, 49,9%, 49,7%, 57,8% wydatków bieżących.

Wydatki Gminy Piekoszków zrealizowane w latach 2010-2012 i I półroczu 2013 r. w układzie działów klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela Nr 3 do niniejszego raportu.

Poniesione wydatki w działach: „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza” łącznie, sfinansowane zostały: w roku 2010- w 63,5%, w roku 2011- w 69,1%, w roku 2012- w 72,1% w I półroczu 2013 roku w 80,0% z części oświatowej subwencji ogólnej.

Według uzyskanych danych, na dzień 31 marca każdego roku objętego niniejszym raportem, do szkół na terenie Gminy uczęszczało: w roku 2010- 1722 uczniów, w roku 2011- 1711 uczniów, w roku 2012- 1694 uczniów, w roku 2013- 1690 uczniów. Wydatki budżetowe na jednego ucznia, w dziale „Oświata i wychowanie” z roku na rok systematycznie rosły i wynosiły: 11.270 zł w roku 2010, 11.413 zł w roku 2011, 11.692 zł w roku 2012, a w I półroczu 2013 roku- 6.860 zł.

W jednostkach organizacyjnych oświaty zatrudnionych było: w roku 2010- 386 osób, w roku 2011- 375 osób, w roku 2012- 383 osoby, w I półroczu 2013 r. -397 osób. Statystycznie na 1 osobę zatrudnioną w jednostkach oświaty, w okresie objętym raportem, przypadało 4,2-4,5 ucznia.

Przeciętne miesięczne wydatki budżetowe na wynagrodzenia i pochodne, w działach „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza” łącznie, na 1 zatrudnionego w jednostkach oświaty wynosiły: w roku 2010- 3266 zł. w roku 2011- 3440 zł, w roku 2012- 3345 zł, a w I półroczu 2013 roku- 3509 zł.

W Urzędzie Gminy Piekoszów zatrudnionych było (bez osób w ramach prac interwencyjnych)- w roku 2010- 87 osób, w roku 2011- 87 osób, w roku 2012- 99 osób, w I półroczu 2013 roku- 89 osób. Średnie miesięczne wydatki na wynagrodzenia i pochodne, na osobę zatrudnioną w Urzędzie Gminy, zaklasyfikowane w dziale „Administracja publiczna” wynosiły: w roku 2010- 3517 zł, w roku 2011- 3212 zł, w roku 2012- 3398 zł, a w I półroczu 2013 roku- 4513 zł.

Na 1 osobę zatrudnioną w Urzędzie Gminy przypadało 162-183 mieszkańców.

Wzrost zatrudnienia i niewłaściwa struktura tego zatrudnienia w Urzędzie Gminy oraz wzrost zatrudnienia nauczycieli w jednostkach oświatowych funkcjonujących w bardzo rozbudowanej sieci placówek oświatowych to jedne z przyczyn powstania i wzrostu wydatków oraz zobowiązań wymagalnych ciążyących na Gminie.

VI. ZOBOWIĄZANIA GMINY PIEKOSZÓW, W TYM ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE

Z danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S-„Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że w okresie objętym niniejszym raportem zobowiązania ogółem Gminy Piekoszów rosły, osiągając następujące kwoty na koniec kolejnych lat: 2010 r.- 4.462.630 zł, 2011 r. – 7.426.695 zł, 2012 r. – 12.544.111 zł. Na dzień 30. 06. 2012 r. zobowiązania wynosiły 2.092.866 zł., a na dzień 30. 06. 2013 r. – 10.863.228 zł. Kwoty zobowiązań ogółem stanowiły: na koniec 2010 r.- 10,5%, na koniec 2011 r. – 14,2%, na koniec I półrocza 2012 r.- 8,6%, na koniec 2012 r.- 26,8%, na koniec I półrocza 2013 r.- 45,2% wykonanych wydatków.

Zestawienie zobowiązań Gminy Piekoszów w latach 2010-2012 i w I półroczu 2013 r. według działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela.

| Dział | 2010 r. | | 2011 r. | | 2012 r. | | I półrocze 2013 r. | |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | Zobow. og. | w tym wymagalne | Zobow. og. | w tym wymagalne | Zobow. og. | w tym wymagalne | Zobow. og. | w tym wymagalne |
| 010 | 32 500 | 22 938 | 118 119 | 22 223 | 48 524 | 46 494 | 45 692 | 45 172 |
| 020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 511 | 0 | 546 | 546 |
| 400 | 164 005 | 135 511 | 144 676 | 104 560 | 526 925 | 421 104 | 459 816 | 459 816 |
| 600 | 1 759 298 | 260 740 | 3 089 273 | 381 987 | 2 467 830 | 2 049 346 | 1 494 087 | 800 190 |
| 700 | 11 874 | 5 018 | 31 915 | 13 577 | 84 913 | 38 016 | 90 675 | 88 935 |
| 710 | 0 | 0 | 0 | 0 | 126 913 | 126 913 | 98 613 | 98 613 |
| 720 | 0 | 0 | 12 670 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 750 | 442 520 | 37 427 | 565 914 | 87 627 | 1 081 320 | 490 177 | 891 088 | 699 566 |
| 751 | 0 | 0 | 339 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 754 | 29 354 | 7 837 | 79 358 | 49 031 | 117 451 | 108 571 | 130 909 | 125 988 |
| 756 | 0 | 0 | 1 285 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 757 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 801 | 1 181 943 | 0 | 2 530 442 | 110 770 | 5 888 212 | 3 310 776 | 6 854 538 | 6 372 674 |
| 851 | 23 650 | 16 588 | 28 568 | 1 558 | 18 346 | 13 615 | 28 465 | 15 695 |
| 852 | 79 295 | 0 | 81 683 | 0 | 121 584 | 27 882 | 51 180 | 31 775 |
| 853 | 0 | 0 | 32 313 | 4 997 | 13 358 | 0 | 162 714 | 159 004 |
| 854 | 21 248 | 0 | 33 232 | 0 | 68 759 | 33 615 | 78 684 | 75 931 |
| 900 | 583 298 | 470 475 | 573 863 | 390 283 | 532 605 | 474 523 | 460 485 | 339 971 |
| 921 | 24 704 | 24 704 | 30 876 | 30 876 | 0 | 0 | 2 044 | 2 044 |
| 926 | 108 941 | 95 334 | 72 166 | 72 166 | 1 446 862 | 1 363 994 | 13 692 | 13 692 |
| Razem: | 4 462 630 | 1 076 572 | 7 426 692 | 1 269 655 | 12 544 113 | 8 505 026 | 10 863 228 | 9 329 612 |

Najwyższe kwoty zobowiązań wystąpiły w dziale 600-Transport i łączność i w dziale 801-Oświata i wychowanie. Zobowiązania wykazane w sprawozdawczości w tych działach stanowiły: w roku 2010- 65,9%, w roku 2011- 75,7%, w roku 2012- 66,6%, w I półroczu 2013 r.- 76,9% zobowiązań ogółem Gminy Piekoszków.

Kwoty zobowiązań wymagalnych w głównej mierze dotyczyły tych powstałych w bieżącym roku i wynosiły na koniec okresów sprawozdawczych: 2010 r.- 1.076.573 zł, 2011 r. – 1.265.119 zł, I półrocza 2012 r.- 836.654 zł, 2012 r.- 7.914.077 zł, I półrocza 2013 r. – 6.062.916 zł. Zobowiązania wymagalne, powstałe w latach ubiegłych wynosiły na koniec okresów sprawozdawczych: 2011 r.- 4.539 zł, I półrocza 2012 r.-143.404 zł, 2012 r.-590.950 zł, I półrocza 2013 r.- 3.266.703 zł. Na koniec roku 2010 zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych nie wystąpiły.

Szczegółowe ustalenia RIO w Kielcach dotyczące występowania zobowiązań wymagalnych w analizowanym okresie oraz przyczyn ich wzrostu począwszy od II półrocza 2012 obrazuje załącznik Nr 1 do niniejszego raportu (opracowany na podstawie kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Piekoszków).

Ciążące na budżecie 2013 r. Gminy Piekoszków i budżetach lat następnych zobowiązania wymagalne wynoszą na dzień 30.06.2013 r. 8.890.333,80 zł (kwota bez odsetek). Szczególnie więc istotne jest aby każdorazowo zaciąganie nowych zobowiązań do sfinansowania w roku budżetowym 2013 i latach następnych do wysokości wynikającej z planu wydatków budżetowych realizowane było z uwzględnieniem zasady pierwszeństwa wydatków wskazanych w art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z w/w przepisem zaciągane mogą być zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Występujące w całym analizowanym okresie zobowiązania wymagalne wskazują na to, że nie realizowane było pierwszeństwo wydatków wskazanych w art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto analiza umów zawartych w 2012 roku i 2013 roku wskazuje na to, że zaciągane były zobowiązania bez upoważnienia lub z przekroczeniem zakresu upoważnienia wyznaczonego planem wydatków. W 2012 roku zawarte zostały 53 umowy na łączną kwotę 4.875.719,17 zł. Plan wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej których dotyczyły zawarte umowy wynosił łącznie 1.845.406,74 zł. **Wskazuje to na zaciągnięcie w 2012 roku zobowiązań przekraczających zakres upoważnienia wyznaczony planem wydatków o kwotę 3.030.312,43 zł.** Z kolei w 2013 roku zawarto 7 umów na kwotę 739.833,94 zł podczas gdy plan wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej których dotyczyły zawarte umowy wynosił łącznie 399.704,00 zł. **Wskazuje to na zaciągnięcie w 2013 roku zobowiązań przekraczających zakres upoważnienia wyznaczony planem wydatków o kwotę 340.129,94 zł.** Wykaz umów zawartych z przekroczeniem zakresu upoważnienia wyznaczonego planem wydatków zawiera załącznik Nr 3A i 3B do niniejszego raportu. Ponadto pomimo zaleceń kontroli nie była prowadzona w Urzędzie Gminy prawidłowa ewidencja umów, co uniemożliwiało ustalenie faktycznego stanu zaciągniętych zobowiązań, co w konsekwencji uniemożliwiało samej gminie bieżące monitorowanie sytuacji finansowej

Wnioski dotyczące wydatków i zobowiązań:

1. Przy dokonywaniu wydatków i zaciąganiu zobowiązań do sfinansowania w danym roku budżetowym konieczne jest bezwzględne przestrzeganie dyspozycji art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, co jednocześnie skutkować powinno ograniczeniem zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych do poziomu umożliwiającego sukcesywne regulowanie zobowiązań wymagalnych z osiągniętych dochodów.
2. Konieczna jest bieżąca uprzednia analiza planu wydatków przed dokonaniem wydatków i zaciąganiem zobowiązań oraz wprowadzenie prawidłowego obiegu dokumentów w tym w zakresie ewidencjonowania zawieranych umów oraz zaprowadzenie ewidencji zaangażowania.
3. W aktualnej sytuacji finansowej Gminy finansowanie wydatków następować może tylko ze środków pochodzącymi z dochodów budżetowych (brak możliwości planowania i wykonywania deficytu budżetowego).
4. Źródłem finansowania wydatków na finansowanie oświaty powinna być w jak największym stopniu subwencja oświatowa. Aby ten cel osiągnąć konieczne jest zmniejszenie wydatków bieżących ponoszonych na oświatę.
- 5 Zmniejszeniu powinny ulec także wydatki na wynagrodzenia w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy.

VII. Przychody i rozchody budżetowe. Wynik budżetu.

Wielkości przychodów i rozchodów w okresie objętym raportem oraz planowany i uzyskany wynik budżetu (rozumiany jako różnica między dochodami i wydatkami) przedstawia poniższe zestawienie:

| Wyszczególnienie | 31.12.2010 | | 31.12.2011 | | 31.12.2012 | | I półrocze 2013 | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------|------------|
| | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie |
| Dochody | 41 998 734 | 40 613 490 | 51 945 698 | 48 194 792 | 51 702 723 | 41 946 333 | 49 051 440 | 25 154 948 |
| Wydatki | 45 670 411 | 42 662 071 | 56 674 358 | 52 281 868 | 52 702 723 | 46 723 541 | 47 551 440 | 24 032 118 |
| Nadwyżka/ Deficyt | -3 671 677 | -2 048 581 | -4 728 660 | -4 087 076 | -1 000 000 | -4 777 208 | -1 500 000 | 1 122 830 |
| Finansowanie | 3 671 677 | 2 267 474 | 4 728 660 | 4 728 660 | 1 000 000 | 4 773 151 | 1 500 000 | 98 486 |
| Przychody ogółem | 5 524 537 | 4 620 334 | 6 482 380 | 7 682 380 | 4 800 000 | 7 861 949 | 4 480 000 | 4 599 950 |
| z tego: | | | | | | | | |
| - kredyty i pożyczki | 4 499 261 | 3 589 261 | 2 932 380 | 4 132 380 | | 3 000 000 | | |
| - spłata pożyczek udzielonych | | | 500 000 | 500 000 | 1 000 000 | | | |
| - obligacje jednostek samorządowych | | | 2 600 000 | 2 600 000 | 3 800 000 | 3 800 000 | 4 480 000 | 4 599 950 |
| - inne źródła | 1 025 276 | 1 031 073 | 450 000 | 450 000 | | 1 061 949 | | |
| w tym: | | | | | | | | |
| - środki na pokrycie deficytu | | | 450 000 | 450 000 | | 1 061 949 | | |
| Rozchody ogółem | 1 852 860 | 2 352 860 | 1 753 720 | 2 953 720 | 3 800 000 | 3 088 798 | 5 980 000 | 4 501 464 |
| z tego: | | | | | | | | |
| - spłata kredytów i pożyczek | 852 860 | 852 860 | 1 753 720 | 2 953 720 | 3 000 000 | 2 288 798 | 5 180 000 | 3 701 464 |
| - pożyczki udzielone | 1 000 000 | 1 500 000 | | | | | | |
| - wykup obligacji samorządowych | | | | | 800 000 | 800 000 | 800 000 | 800 000 |

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2010-2012 budżety Gminy Piekoszków były deficytowe. W latach 2010 – 2012 deficyt był zwiększany lub wprowadzany przez Radę Gminy w ciągu roku budżetowego. I tak:

- w uchwale budżetowej na 2010 (po jej doprowadzeniu do zgodności z prawem w wyniku przeprowadzonego przez RIO w Kielcach postępowania nadzorczego) planowany deficyt wynosił 2.761.677 zł. Jednorazowo zwiększony on został o 910.000 zł przez Radę Gminy w ciągu roku budżetowego uchwałą Nr LIX/336/2010 z 31.05.2010 r.

- w uchwale budżetowej (przed zmianami) na 2011 planowane wydatki były równe planowanym dochodom. W ciągu roku budżetowego deficyt został wprowadzony (uchwałą Nr VI/51/2011 z 20.04.2011 r. wprowadzono deficyt w kwocie 828.660 zł pokryty z przychodów z pożyczki) a następnie czterokrotnie uchwałami Nr VII/60/2011 z 17.05.2011, Nr VIII/74/2011 z 30.06.2011 r., Nr XI/91/2011 z 02.09.2011 i Nr XVI/119/2011 z 05.12.2011 r. organ stanowiący zwiększał planowany deficyt (pełny opis zwiększeń deficytu budżetu na 2011 rok i źródeł jego finansowania przedstawiony jest w załączniku Nr 4 Działalność nadzorcza i opiniodawcza w tabeli Nr III - uchwały i zarządzenia dotyczące budżetu na 2011 rok i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej objęte nadzorem R.I.O. w Kielcach).

- w uchwale budżetowej (przed zmianami) na 2012 planowane wydatki były równe planowanym dochodom. W ciągu roku budżetowego pięciokrotnie podejmowane były przez organ stanowiący Gminy (uchwałami Nr XXVII/200/2012 z 31.07.2012 , Nr XXIX/206/2012 z 06.09.2012 roku, Nr

XXXI/221/2012 z 16.10.2012 r., Nr XXXII/225/2012 z 30.10.2012 oraz Nr XXXIV/234/2012 z 03.12.2012 r.) próby wprowadzenia do budżetu na 2012 rok deficytu finansowanego z przychodów zwrotnych (kredytów, pożyczek i obligacji). Wszystkie te próby były bezskuteczne w wyniku podejmowanych przez RIO działań nadzorczych lub w wyniku uchylecia przez samą Radę Gminy w Piekoszowie nieprawidłowych uchwał. Brak było natomiast podstaw do zakwestionowania w drodze nadzoru zaplanowanego w uchwale Nr XXXII/225/2012 z 30.10.2012 roku deficytu w kwocie 1.000.000 zł finansowanego nie z przychodów zwrotnych (kredytów czy pożyczek) ale z planowanej spłaty pożyczki w tej kwocie udzielonej przez gminę dla ZUK w Piekoszowie (pełny opis prób wprowadzania przez organ stanowiący deficytu budżetu 2012 roku przedstawiony jest w załączniku Nr 4 Działalność nadzorcza i opiniodawcza w tabeli Nr V - uchwały i zarządzenia dotyczące budżetu na 2012 rok i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej objęte nadzorem R.I.O. w Kielcach).

Ostatecznie kwoty planowanych deficytów wg stanu na 31.12. wynosiły: w roku 2010- 3.671.677 zł, w roku 2011- 4.728.660 zł, w roku 2012- 1.000.000 zł.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku, na rok 2013 zaplanowana została nadwyżka budżetowa wynosząca 1.500.000 zł (ustalona w tej kwocie po przeprowadzeniu postępowania nadzorczego wszczętego w stosunku do uchwały budżetowej Gminy Piekoszków na 2013 rok).

Natomiast wykonanie przychodów i wyniku budżetów w analizowanym okresie przedstawiało się następująco:

- Budżet roku 2010 zamknął się deficytem w wysokości 2.048.581 zł. Na wykonane przychody w kwocie 4.620.334 zł., przeznaczone na pokrycie deficytu, spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz udzielenie pożyczki z budżetu Gminy, składały się: kredyt bankowy w wysokości 3.589.261zł i wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.031.073 zł. Źródła finansowania deficytu były prawidłowe.

- Budżet roku 2011 zamknął się deficytem w wysokości 4.087.076 zł. Na przychody, będące źródłem pokrycia deficytu oraz spłaty zaciągniętych kredytów, składały się: kredyt bankowy w wysokości 4.132.380 zł, środki ze spłat pożyczek udzielonych – 500.000 zł, emisja obligacji samorządowych na kwotę 2.600.000 zł. i wolne środki- 450.000 zł. Źródła finansowania deficytu były prawidłowe.

-Budżet roku 2012 również zamknął się deficytem w wysokości 4 777 208. Nie została zrealizowane prawidłowe planowane źródło sfinansowania deficytu tj. spłata udzielonej przez Gminę pożyczki w kwocie 1.000.000 zł. Wszystkie źródła finansowania wykonanego deficytu były nieprawidłowe (wykonany w 2012 r. deficyt sfinansowano z niespłaconego a zaciągniętego w 2012 roku kredytu krótkoterminowego (3.000.000 zł), przychodów z wpływów z emisji obligacji przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 711.202 zł oraz z innych źródeł w tym zapożyczonych środków z funduszu socjalnego i z depozytów (1.061.948,52 zł). Planowane przychody z emisji obligacji w kwocie 3.800.000 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i wykup obligacji zostały zrealizowane ale częściowo sfinansowały wykonany deficyt – co było nieprawidłowe.

W I półroczu 2013 roku wystąpiła nadwyżka budżetowa 1.122.830 zł, przy planowanej nadwyżce 1.500.000 zł.

Wnioski dotyczące przychodów i rozchodów budżetowych oraz wyniku budżetu:

1. Po zrealizowaniu ostatniej serii emisji obligacji przypadającej na 2013 rok Gmina nie ma możliwości zaciągania nowych kredytów, pożyczek ani emisji obligacji. Wyjątkiem może być jedynie pożyczka z budżetu państwa, o której mowa w art. 224 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Planowane przychody budżetowe na 2014 rok powinny uwzględniać spłatę pożyczki udzielonej dla Z.U.K. sp. z o.o. w kwocie 1.000.000 zł.

2. Wynik budżetów lat przyszłych – co najmniej do 2021 roku powinien być dodatni. Nadwyżka jest niezbędna w celu sfinansowania przypadających do spłaty zobowiązań z kredytów, pożyczek i obligacji (kwoty przypadające do spłaty w latach 2013-2021 obrazuje załącznik Nr 2 do niniejszego raportu)

VIII. WYNIK OPERACYJNY BUDŻETU

Przepis art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ma zastosowanie począwszy od uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011. W okresie od roku 2011 do końca I półrocza 2013 roku, relacja z art. 242 była spełniona.

Dane dotyczące wielkości tzw. nadwyżki operacyjnej, wynikającej z art. 242. zawiera poniższe zestawienie:

| Wyszczególnienie | 2011 | | 2012 | | I półrocze 2013 | |
|---|------------|------------|------------|------------|-----------------|------------|
| | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie |
| Dochody bieżące (Db) | 43 292 998 | 41 453 881 | 44 825 980 | 39 952 571 | 46 049 993 | 24 063 824 |
| Wydatki bieżące (Wb) | 41 331 782 | 39 103 540 | 41 841 742 | 39 853 607 | 41 978 642 | 20 043 239 |
| Nadwyżka operacyjna (Db-Wb) | 1 961 216 | 2 350 341 | 2 984 238 | 98 964 | 4 071 351 | 4 020 585 |
| art.242 ustawy o finansach publicznych (Db+ Nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki) -Wb | 2 911 216 | 3 300 341 | 3 984 238 | 1 160 912 | 4 071 351 | 4 020 585 |

IX. DŁUG GMINY PIEKOSZÓW z uwzględnieniem występowania umów, o których mowa w par. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 r. Nr198, poz. 1767).

Sytuacja w zakresie zadłużenia Gminy Piekoszów w analizowanym okresie 2010 r. – I półrocze 2013 roku systematycznie się pogarszała. W szczególności kwota długu znacznemu zwiększeniu uległa na koniec 2012 roku.

Według danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych na koniec IV kwartału roku 2010, 2011, 2012 oraz II kwartału roku 2012 i 2013) kwota zadłużenia Gminy Piekoszów wynosiła na dzień:

- 31 grudnia 2010 roku kwotę **19.244.026,80 zł**
- 31 grudnia 2011 roku kwotę **23.166.483,01 zł**,
- 30 czerwca 2012 roku kwotę **26.612.055,78 zł**,

- 31 grudnia 2012 roku kwotę **33.951.632,43 zł**,

- 30 czerwca 2013 roku kwotę **34.646.135,62 zł**.

Ogółem na dług Gminy Piekoszów składały się zobowiązania zaliczane do kredytów i pożyczek oraz wartość zobowiązań wymagalnych, w tym z tytułu dostaw towarów i usług.

Zobowiązania zaliczane do kredytów i pożyczek w poszczególnych okresach sprawozdawczych wynosiły: na koniec IV kwartału 2010 r.- 18.167.454 zł, na koniec IV kwartału 2011 r.- 21.946.114 zł, na koniec II kwartału 2012 r.- 25.661.316 zł, na koniec IV kwartału 2012 r.- 25.657.314 zł, na koniec II kwartału 2013 r. – 25.755.802 zł i stanowiły odpowiednio: 94,4%, 94,7%, 96,4%, 75,6% i 74,3% zobowiązań ogółem. Były to głównie zobowiązania zaliczane do pożyczek i kredytów długoterminowych. Jedynie w 2012 r. wystąpiły zobowiązania zaliczane do kredytów i pożyczek krótkoterminowych, które wynosiły 3.000.000 zł i w związku z ich niespłaceniem stały się zobowiązaniami długoterminowymi.

Na zobowiązania zaliczane do kredytów i pożyczek, składały się głównie zobowiązania wobec banków, które wynosiły: na koniec IV kw. 2010 r.,- 15.277.734 zł, na koniec IV kw. 2011 r.- 18.681.454 zł, na koniec II kw. 2012 r., -22.581.454 zł., na koniec IV kw. 2012 r., - 22.581.454 zł, na koniec II kw. 2013 r., -22.981.004 zł i stanowiły odpowiednio: 84,1%, 85,1%, 88,0%,88,0%, 89,2% ogółem zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek. Pozostałą grupę wierzycieli zobowiązań Gminy z tytułu kredytów i pożyczek stanowili wierzyciele zaliczani do sektora finansów publicznych (grupa I i grupa II).

Znaczny wzrost długu na koniec 2012 r. spowodowany był zwiększeniem na 31.12.2012 r. zobowiązań wymagalnych o kwotę 7.343.577 zł w stosunku do stanu z 30.06.2012 r. Niekorzystną sytuację w zakresie kształtowania się kwoty długu pogłębiło niespłacenie z dochodów kredytu krótkoterminowego w kwocie 3.000.000 zł zaciągniętego w I półroczu 2012 r. celem sfinansowania przejściowego deficytu budżetu.

Zobowiązania wymagalne na koniec okresów sprawozdawczych wynosiły:

2010 r. – 1.076.573 zł, 2011 r. - 1.220.369 zł, II kw. 2012 r.- 950.740 zł, 2012 r. 8.294.317 zł, II kw. 2013 r. -8.890.334 zł. i stanowiły odpowiednio: 5,6%, 5,3%, 3,6%, 24,4%, 25,7% zobowiązań ogółem. Na koniec IV kw. 2010 r., IV kw. 2011 r., i II kw. 2012 r. były to zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast na koniec IV kw. 2012 r., i II kw. 2013 r. obok zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług wystąpiły zobowiązania wymagalne pozostałe, które zaliczane są do długu Gminy.

Niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych przez Gminę Piekoszów poręczeń i gwarancji (w wartości nominalnej), na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych wynosiły: na koniec IV kwartału 2010 r.- 701.967 zł, na koniec IV kwartału 2011 r.- 43.887 zł, na koniec IV kwartału 2012 r.- 142.974 zł, na koniec II kwartału 2013 r.- 178.089 zł.

Strukturę długu od 2010 roku obrazuje poniższa tabela:

| Lp. | Wyszczególnienie : | Stan na: 31.12.2010 | Stan na: 31.12.2011 | Stan na: 30.06.2012 | Stan na: 31.12.2012 | Stan na: 30.06.2013 |
|-------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| I. | Dług ogółem, w tym: | 19.244.026,80 | 23.166.483,19 | 26.612.055,78 | 33.951.632,43 | 34.646.135,62 |
| 1. | Kredyty, pożyczki i obligacje komunalne długoterminowe | 18.167.454 | 21.946.114 | 22.661.315,82 | 22.657.315,82 | 23.496.201,82 |
| 2. | Kredyty krótkoterminowe | 0 | 0 | 3.000.000 | 3.000.000 | 2.259.600 |
| 3. | Razem 1+2 | 18.167.454 | 21.946.114 | 25.661.315,82 | 25.657.316 | 25.755.802 |
| 4. | Zobowiązania wymagalne, w tym: (4.1 + 4.2 – 4.3) | 1.076.572,80 | 1.220.369,19 | 950.739,96 | 8.294.316,61 | 8.890.333,80 |
| 4.1 | <i>powstałe w roku bieżącym</i> | <i>1.076.572,80</i> | <i>1.265.118,94</i> | | <i>7.914.076,96</i> | <i>6.062.916,18</i> |
| 4.2 | <i>powstałe w latach ubiegłych</i> | <i>0</i> | <i>4.538,85</i> | | <i>590.950,15</i> | <i>3.266.702,73</i> |
| 4.3 | <i>minus odsetki naliczone od zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S</i> | | <i>49.288,60</i> | | <i>210.710,50</i> | <i>439.285,11</i> |
| II. | Zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń | 701.967,00 | 43.887,00 | 142.974,00 | 142.974,00 | 178.089,00 |
| III. | Dochody wykonane / na 30.06.2012 i 30.06.2013 plan/ | 40.613.490 | 48.194.792 | 50.646.275 | 41.946.333 | 49.051.440 |
| IV. | Dług ogółem (poz. I) do dochodów (poz. III) | 47,38% | 48,07% | 52,54 % | 80,94% | 70,63% |
| V. | Dług ogółem: bez zobowiązań wymagalnych i kredytów krótkoterminowych (poz. 1) do dochodów planowanych /wykonanych (poz. III) | 44,7% | 45,5% | 50,7% | 54% | 47,9% |

Łączna kwota długu Gminy Piekoszów (uwzględniająca zobowiązania wymagalne) na koniec 2012 roku przekroczyła dopuszczalny poziom 60 % wykonanych dochodów ogółem. Również na dzień 30 czerwca 2013 roku przekroczyła 60 % planowanych na 2013 rok dochodów, co narusza art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku.

Jednym ze skutków tej sytuacji jest zlecenie w dniu 8 marca 2013 roku sporządzenia programu naprawczego Gminy Piekoszów firmie zewnętrznej (Biuro Ekspertyz Ekonomicznych UNILEX Spółka Cywilna w Poznaniu), za wynagrodzeniem w wysokości 24.600,00 zł brutto.

Należy również zaznaczyć, że w dniu 28.03.2013 roku zawarto umowę z firmą Magellan o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu w wysokości 1.000.000,00 zł, którą Gmina spłaciła w części, tj. w kwocie 665.000,00 zł, nie spłaciła odsetek oraz prowizji na łączną kwotę 19.294,93 zł. Na niespłacone zobowiązanie z w/w umowy w kwocie 354.294,93 zł zawarto umowę pożyczki w dniu 31.05.2013 roku, z której do końca czerwca 2013 roku zostały spłacone zgodnie z harmonogramem dwie pierwsze raty, tj. kwota 19.294,93 zł w dniu 31 maja i kwota 58.838,90 zł w dniu 24 czerwca. Tak więc na dzień 30.06.2013 roku zobowiązania wobec Firmy Magellan z tytułu należności głównej (bez odsetek i prowizji) wynoszą 279.166,67 zł.

Powyższe zadłużenie winno być wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za II kwartał 2013 roku i doliczone do kwoty długu, który wówczas wynosiłby **34.925.302,29 zł.** a wskaźnik zadłużenia **71,20%.** Dane dotyczące pożyczki w kwocie 354.294,93 zł winny być również ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS (w wykonaniu przychodów i rozchodów). Ani zadłużenie z tytułu w/w pożyczki ani jego częściowa spłata nie zostały wykazane w w/w sprawozdaniach za II kwartał 2013 roku.

Wnioski dotyczące długu:

1. Przekroczenie począwszy od końca 2012 roku dopuszczalnego poziomu długu w stosunku do dochodów nastąpiło wskutek powstania wysokich zobowiązań wymagalnych oraz niespłacenia z dochodów w 2012 roku kredytu krótkoterminowego w kwocie 3.000.000 zł zaciągniętego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu. Bez uwzględnienia tych zobowiązań dług kształtowałby się na poziomie 54% na 31.12.2012 i 47,9% na 30.06.2013 r.
2. Zaplanowanie spłaty zobowiązań wymagalnych powinno uwzględnić osiągnięcie dochodów na odpowiednim poziomie powiązane z jednoczesnym ograniczeniem wydatków (pożyczka z budżetu państwa jest źródłem niepewnym).

X. WSKAŹNIK SPŁAT ZADŁUŻENIA W STOSUNKU DO WYKONANYCH DOCHODÓW.

Zgodnie z przepisem art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, obowiązującego do końca 2013 roku, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

W latach 2010-2012 łączna kwota planowanych i wykonanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnymi wydatkami z tytułu udzielonych poręczeń obliczonymi dla Gminy Piekoszów **nie przekroczyła 15% planowanych i wykonanych dochodów.** Na koniec kolejnych lat wskaźnik ten wynosił: dla roku 2010- planowany -5,6%, wykonany- 5,7%, dla roku 2011- planowany-

6,7%, wykonany 9,5%, dla roku 2012- planowany- 9,8%, wykonany.- 11,0%. Na dzień 30 czerwca 2013 roku planowany wskaźnik spłat wynosił 14,4%, wykonany- 20,3%.

XI. KSZTAŁTOWANIE SIĘ WSKAŹNIKA SPŁATY DŁUGU

Ostatnią pozostającą w obrocie prawnym uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Piekoszów jest uchwała Nr XXXIV/236/2012 z dnia 03.12.2012 r. (w.p.f. na lata 2012 –2021). W stosunku do uchwał Rady Gminy w sprawie wieloletniej prognozy finansowej podejmowanych w 2013 roku na lata 2013 – 2021: Nr XXXVIII/266/2013 z dnia 30.01.2013 roku i Nr XXXXI/285/2013 z 18.03.2013 r. stwierdzona została przez organ nadzoru nieważność. Za podstawę wyliczeń wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 u.f.p. nie można jednak przyjąć uchwały Nr XXXIV/236/2012 z dnia 03.12.2012 r. gdyż za podstawę jej opracowania przyjęte zostały dane dotyczące kształtowania się kwoty długu nie uwzględniające danych sprawozdawczych na koniec 2012 roku.

Relację wynikającą z art. 243 na lata 2014-2021 obliczono w oparciu o dane prognozowane, wynikające ze sporządzonej i przekazanej przez Skarbnika Gminy w dniu 25 września 2013 r. informacji. Relację, o której mowa w art. 243 w latach 2014-2021 przedstawia poniższa tabela.

| | Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp | Relacja planowanej łącznej spłaty zobowiązań do dochodów | Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp |
|------|--|--|--|
| 2014 | 6,25 | 15,51 | NIE |
| 2015 | 7,38 | 12,59 | NIE |
| 2016 | 10,36 | 10,77 | NIE |
| 2017 | 9,74 | 7,39 | TAK |
| 2018 | 8,05 | 6,95 | TAK |
| 2019 | 6,54 | 6,65 | NIE |
| 2020 | 5,58 | 3,94 | TAK |
| 2021 | 4,74 | 5,20 | NIE |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie informacji przekazanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2016 i w latach 2019 i 2021 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. nie zostanie spełniona. Jedynie w latach 2017, 2018 i 2020 relacja ta będzie spełniona.

Wniosek dotyczący nieprawidłowej w/w relacji:

Jedynie w przypadku zaistnienia przesłanek, o których mowa w art. 224 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zasady określone w art. 243 w/w ustawy mogą pozostać niezachowane tak długo, dopóki nie nastąpi rok, w którym upływa termin spłaty pożyczki z budżetu państwa udzielonej na prowadzone postępowanie naprawcze.

Jeśli Gminie Piekoszów nie zostanie udzielona pożyczka na realizację postępowania naprawczego nie jest możliwe uchwalenie przez organ stanowiący budżetu na 2014 rok, którego realizacja spowoduje nieprawidłową relację, o której mowa w art. 243 w/w ustawy.

XII. FINANSOWANIE Z BUDŻETU GMINY PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

W okresie 1.01.2010 roku – 30.06.2013 roku funkcjonował jeden samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, tj. Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Piekoszowie, W obecnej formie SZPOZ działa od 1998 roku. Statut zatwierdzony został przez Radę Gminy uchwałą Nr XXXII/227/2012 z dnia 30 października 2012 roku. W analizowanym okresie jednostka ta nie była finansowana z budżetu Gminy.

XIII. FINANSOWANIE Z BUDŻETU GMINY ZAKŁADU USŁUG KOMUNALNYCH

W okresie 1.01.2010 roku – 30.06.2013 roku funkcjonowała jedna spółka komunalna, tj. Zakład Usług Komunalnych Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Piekoszowie, zwana dalej również „Spółka ZUK” (akt założycielski akt notarialny Rep. A Nr 1845/2008 z dnia 14 lipca 2008 roku, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000310731 - data zarejestrowania 25 lipca 2008 roku, poprzednio zakład budżetowy – zlikwidowany Uchwałą Nr XXI/130/2008 Rady Gminy z dnia 12 marca 2008 roku w celu zawiązania spółki z o.o.).

W analizowanym okresie Gmina Piekoszów udzieliła Spółce ZUK dwóch pożyczek na kwotę ogółem 1.500.000,00 zł, w tym:

- w kwocie 1.000.000,00 zł - pożyczka długoterminowa zgodnie z umową z dnia 16 marca 2010 roku, z terminem spłaty do końca 2014 roku. Ta pożyczka nie została dotąd spłacona i stanowi należność Gminy w stosunku do ZUK (wykazaną w sprawozdaniu Rb-N na 30.06.2013 r.)
- w kwocie 500.000,00 zł - pożyczka krótkoterminowa zgodnie z umową z dnia 24 czerwca 2010 roku, z terminem spłaty do dnia 20 grudnia 2010 roku. Spółka ZUK nie spłaciła pożyczki w terminie umownym. Pożyczka została spłacona dopiero w dniu 22 grudnia 2011 roku.

W 2010 roku Gmina Piekoszów nie posiadała wystarczających środków na udzielenie w/w pożyczek dla Spółki ZUK. Na rachunku budżetu gminy stan środków na dzień podjęcia uchwały Nr LV/306/2010 z dnia 10 marca 2010 roku Rady Gminy w sprawie udzielenia pożyczki Zakładowi Usług Komunalnych Spółka z o.o. wynosił 458.342,35 zł. Na dzień podpisania umowy pożyczki 16 marca 2010 roku wynosił 767.634,40 zł i w każdym dniu od 16 marca do 30 kwietnia 2010 roku nie był znacząco większy od kwoty 1.000.000,00 zł (największa kwota była na rachunku w dniu 23 kwietnia i wynosiła 1.982.289,66 zł). Pożyczka w kwocie 500.000,00 zł została przekazana z budżetu w dniu 24 czerwca 2010 roku. Stan środków na rachunku budżetu gminy w dniu 24 czerwca 2010 roku przed przekazaniem kwoty 500.000,00 zł wynosił 1.805.794,53 zł. W dniu tym na rachunek budżetu, oprócz wpływów z tytułu podatków, dotacji, części wyrównawczej subwencji, opłaty

skarbowej i innych dochodów, przekazano środki pieniężne w kwocie 246.500,00 zł z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Oświaty, czyli dokonano niedozwolonego finansowania budżetu roku 2010 środkami ZFŚS.

Mimo, że Spółka ZUK nie spłaciła udzielonej w kwocie 500.000 zł pożyczki krótkoterminowej w terminie umownym do 20 grudnia 2010 roku od dnia wymagalności spłaty pożyczki Gmina nie naliczała odsetek umownych w wysokości 6,5% i nie podjęła działań wyegzekwowania należności poprzez zrealizowanie weksla in blanco, do czego uprawniało postanowienie § 6 umowy. Spłaty pożyczki w kwocie 500.000,00 zł Spółka dokonała dopiero w dniu 22 grudnia 2011 roku i równocześnie zwróciła się o umorzenie odsetek uzasadniając prośbę faktem, że nie jest w stanie spłacić odsetek za względu na złą sytuację finansową. Decyzją Fn.3222.6.2012 z dnia 7 lutego 2012 roku Wójta Gminy umorzone zostały Spółce odsetki w łącznej kwocie 81.205,48 zł na podstawie Uchwały Nr XVII/177/2004 Rady Gminy z dnia 14 czerwca 2004 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Jako uzasadnienie umorzenia odsetek w wysokości 81.205,48 zł Wójt Gminy wskazał zasadę „ważnego interesu publicznego”. Wójt Gminy nie dopełnił obowiązku wynikającego z § 7 Uchwały Nr XVII/177/2004 Rady Gminy z dnia 14 czerwca 2004 roku, tj. przedstawienia Radzie Gminy według określonego wzoru sprawozdania dotyczącego zakresu umorzonych wierzytelności oraz udzielonych ulg według stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku, w tym obejmującego umorzone Spółce ZUK odsetki w łącznej kwocie 81.205,48 zł od pożyczki w kwocie 500.000,00 zł. Informacji o umorzeniu odsetek nie zamieszczono także w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2012.

W okresie 2008 – 30 czerwca 2013 Gmina udzieliła Spółce ZUK także 4 poręczeń, w tym tytułem zabezpieczenia spłaty kredytu: inwestycyjnego w kwocie 1.550.000,00 zł udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Kielcach (umowa nr 97/27613706/14082668/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku), obrotowego w kwocie 150.000,00 zł udzielonego przez w/w BGK (umowa nr 98/27613706/02082671/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku), obrotowego w kwocie 350.000,00 zł udzielonego przez w/w BGK (umowa nr 122/27613706/02092090/2009 z dnia 13 sierpnia 2009 roku) i tytułem spłaty pożyczki w kwocie 498.588,00 zł udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (umowa nr 118/11 z dnia 28 października 2011 roku).

W przypadku udzielenia poręczenia do wysokości 350.000,00 zł kredyt obrotowy jaki Spółka zaciągnęła dotyczył sfinansowania bieżącej działalności gospodarczej Spółki, w tym rozwoju sprzedaży hurtowej materiałów wodno-kanalizacyjnych, co nie należy do zadań publicznych będących zadaniami własnymi gminy określonymi w art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Udzielenie wszystkich 4 poręczeń nie było poprzedzone analizą sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki ZUK, szczególnie w zakresie możliwości spłaty poręczanego zobowiązania, o czym świadczy fakt spłaty przez Gminę w latach 2010 – 2011 dwóch poręczonych kredytów, tj. kredytu zaciągniętego w kwocie 1.550.000,00 zł - **Gmina z tytułu w/w poręczenia dokonała spłat w 2010 roku** (kwota 589.074,48 zł) **i w 2011 roku** (kwota 529.506,65 zł) **łącznie na kwotę 1.118.581,13 zł**, w tym w 2010 roku 558.754,89 zł (kapitał) i 30.319,59 zł (odsetki) i w 2011 roku 515.219,70 zł (kapitał) i 14.286,95 zł (odsetki) oraz kredytu zaciągniętego w kwocie 300.000,00 zł - Gmina z tytułu w/w poręczenia dokonała spłat w 2010 roku i w 2011 roku **łącznie na kwotę 212.147,35 zł**, w tym w 2010 roku 99.990,00 zł (kapitał) i 13.702,57 zł (odsetki) i w 2011 roku 90.900,00 zł (kapitał) i 7.554,78 zł (odsetki).

Zwrot od Spółki kwoty 1.330.728,48 zł został wyegzekwowany przez Gminę dopiero w dniu 13 maja 2013 roku.

Gmina nie monitorowała sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki ZUK (która ponosi straty od rozpoczęcia działalności w 2008 roku) i dopuściła do zaangażowania własnych środków finansowych w latach 2010 – 2011 w kwocie 1.330.728,48 zł na spłatę poręczonych kredytów w sytuacji, gdy nie dysponowała wystarczającymi środkami na realizację własnych zobowiązań, co skutkowało nieterminowym regulowaniem tych zobowiązań i powstaniem zobowiązań wymagalnych.

Spółka otrzymuje także z budżetu Gminy Piekoszów dopłaty ustanowione uchwałami Rady Gminy dla indywidualnych odbiorców usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Piekoszów. Dopłaty te Gmina przekazywała do ZUK na podstawie faktur wystawionych przez Spółkę. Wydatki z budżetu Gminy Piekoszów wykonane w podziałce 400/40002/4260 wyniosły: 137.633,06 zł za 2010 rok, 455.781,43 zł za 2011 rok, 229.625,29 zł za 2012 rok i 50.000,00 zł za I półrocze 2013 roku. Wydatki wykonane w podziałce 900/90001/4300 wyniosły: 437.937,81 zł za 2011 rok, 193.542,84 zł za 2012 rok i 70.000,00 zł za I półrocze 2013 roku.

Stan aktualnych (na dzień 13 września 2013 roku) rozliczeń ze Spółką ZUK obejmuje:

- należności, które wynoszą ogółem 1.284.793,45 zł i dotyczą następujących tytułów:

- pożyczki z budżetu udzielonej Spółce w kwocie 1.000.000,00 zł oraz odsetki w kwocie 205.784,66 zł naliczone na 30 czerwca 2013 roku (umowny termin spłaty do końca 2014 roku),
- zakupu pojemników na odpady w kwocie 22.000,00 zł,
- czynszu dzierżawnego w kwocie 46.678,50 zł (dzierżawa urządzeń i obiektów wodociagowych ustalona umową z dnia 23 grudnia 2011 roku – faktury VAT wystawione do ZUK za okresy miesięczne),
- naliczonych odsetek w kwocie 5.343,19 zł od wystawionych faktur za dzierżawę urządzeń i obiektów wodociagowych,
- energii elektrycznej w kwocie 4.987,10 zł (noty obciążeniowe do ZUK z rozliczenia faktur PGE Obrót S.A. wystawionych na Urząd Gminy za energię elektryczną, Zarząd ZUK nie dokonał przepisania liczników poboru energii elektrycznej na Spółkę);

- zobowiązania, które na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosiły ogółem 624.823,00 zł i dotyczyły:

- dopłat do wody kwota 283.506,56 zł,
- dopłat do ścieków kwota 249.375,60 zł,
- zużycia wody oraz zakupu różnych usług kwota 41.035,70 zł,
- wykonanych zadań inwestycyjnych kwota 50.905,14 zł.

Wniosek:

Konieczne jest wzmożenie nadzoru nad funkcjonowaniem Spółki ZUK, w tym w zakresie wyniku finansowego z działalności oraz wyegzekwowanie należności Gminy oraz uregulowanie zobowiązań.

Zasadne wydaje się rozważenie wykonywania zadań gminy wykonywanych Z.U.K. w innej (tańszej) formie organizacyjno – prawnej.

XIV. DZIAŁALNOŚĆ NADZORCZA NAD UCHWAŁAMI ORGANU STANOWIĄCEGO ORAZ ZARZĄDZENIAMI ORGANU WYKONAWCZEGO ORAZ DZIAŁALNOŚĆ OPINIODAWCZA RIO W KIELCACH DOT. GMINY PIEKOSZÓW W LATACH 2010 – 2013

W okresie 01.01.2010 - 30.06.2013 r. zbadanych zostało przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach 138 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie oraz 66 zarządzeń Wójta Gminy w sprawach wymienionych w art. 11 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Wydanych zostało również 27 opinii w sprawach wymienionych w art. 13 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz art. 230 ust. 4 i art 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wnioski dotyczące działalności nadzorczej i opiniodawczej:

1. W okresie 01.01.2010 - 30.06.2013 r. zbadanych zostało przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach 138 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie w zakresie określonym w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Ponadto zbadanych zostało 66 zarządzeń Wójta Gminy. Wyniki nadzoru były adekwatne do pogarszającej się od początku 2012 sytuacji finansowej gminy.

- w 2010 roku postępowanie nadzorcze przeprowadzono w stosunku do 2 uchwał Rady Gminy
- w 2011 roku postępowanie nadzorcze przeprowadzono w stosunku do 1 uchwały Rady Gminy
- w 2012 roku postępowanie nadzorcze przeprowadzono w stosunku do 10 uchwał Rady Gminy
- w 2013 roku postępowanie nadzorcze przeprowadzono w stosunku do 6 uchwał Rady Gminy

W 2012 roku organ nadzoru uniemożliwił wprowadzenie przez Radę Gminy do budżetu deficytu finansowanego z kredytów (pięciokrotnie w ciągu roku organ stanowiący podejmował w tym zakresie próby). Stwierdzana była także w 2012 i 2013 roku nieważność uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej głównie z powodu jej nierealistyczności w zakresie planowanych dochodów i zaniżonej kwoty długu a także nieprawidłowego kształtowania się relacji o której mowa w art. 243u.f.p. Stwierdzenie przez Kolegium RIO w Kielcach nieważności uchwał w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2013 -2021 powoduje, że ostatnią uchwałą w sprawie w.p.f. funkcjonującą w obrocie prawnym jest uchwała Nr XXXIV/236/2012 z dnia 3 grudnia 2012 r. Wskutek kształtowania się długu gminy i jego spłaty na poziomie przekraczającym dopuszczalne przepisami prawa wskaźniki brak jest możliwości podjęcia prawidłowej (zgodnej z prawem) uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

2. W okresie 01.01.2010 - 30.06.2013 r. wydanych zostało 27 opinii w zakresie określonym w art. 13 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz art. 230 ust. 4 i art 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Również wydawane opinie były adekwatne do pogarszającej się od początku 2012 sytuacji finansowej gminy. I tak:

- negatywne były opinie o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 i 2013 (złożone przez Wójta Gminy odwołanie od uchwały Nr 101/II/2012 dotyczącej opinii o informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 zostało oddalone uchwałą Nr 61/2012 Kolegium z dnia 07.11. 2012 r.)
- negatywna była opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 r.

Szczegółową analizę w zakresie działalności nadzorczej i opiniodawczej RIO w Kielcach w stosunku do Gminy Piekoszów przedstawiono w załączniku Nr 4 do niniejszego raportu.

XV. DZIAŁALNOŚĆ KONTROLNA RIO W KIELCACH W LATACH 2010 – 2013 W STOSUNKU DO GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY PIEKOSZÓW.

W okresie od 01.01.2010 Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła 3 kontrole to jest:

- **kontrolę doraźną** w dniach 14 i 18 października 2011 roku i od 27 grudnia 2011 roku do 21 lutego 2012 roku w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli. W wyniku tej kontroli zalecono realizację 12 wniosków pokontrolnych.

- **kontrolę kompleksową** Gminy Piekoszów, która została przeprowadzona od 2 stycznia do 11 kwietnia 2012 roku i dotyczyła wybranych okresów od 2008 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2011 roku. W wyniku tej kontroli zalecono realizację 44 wniosków pokontrolnych.

- **kontrolę problemową** w zakresie zadłużenia Gminy Piekoszów oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku, która została przeprowadzona w okresie od 24 czerwca do 20 września 2013 roku. M.in. na ustaleniach tej kontroli oparto niniejszy raport. Ustalenia te wskazują, że Gmina Piekoszów nie wykorzystała stwierdzonych uprzednio nieprawidłowości celem ich wyeliminowania i nie usunęła wielu źródeł tych nieprawidłowości a także nie wykonała części wniosków pokontrolnych (z kontroli kompleksowej – co najmniej wnioski Nr: 12, 15, 16, 20, 21, 22, 23, 31; oraz z kontroli doraźnej - wnioski Nr: 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 12).

Realizacja ważniejszych wniosków pokontrolnych postawionych Gminie przez Izbę przedstawia się następująco:

- wnioski dotyczące przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań

Pomimo postawienia takich wniosków przez Izbę w trybie kolejnych kontroli Gminy Piekoszów, jakie miały tam miejsce w ostatnim okresie sygnalizowane w tym zakresie nieprawidłowości systematycznie powtarzały się. Potwierdza to wykaz zawarty w 2012 i 2013 umów (załącznik Nr 3) z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

-wnioski dotyczące nieterminowego regulowania zobowiązań

Począwszy od kontroli doraźnej z dnia 9 czerwca 2010 roku Izba wielokrotnie sygnalizowała Gminie istotę terminowego regulowania zobowiązań w okresie ich wymagalności. Jednak co stwierdzano po kolejnych kontrolach Gmina nie wywiązywała się z postawionych zaleceń, pomimo odpowiedzi Gminy o realizacji postawionych wniosków. Wzrastały zobowiązania wymagalne w Gminie (największy wzrost nastąpił w II półroczu 2012 r.) co potwierdza, że jednostka nie realizowała w/w wniosków w bieżącej działalności.

- wnioski dotyczące braku kontrasygnaty

W trybie kolejnych kontroli Gminy Izba wielokrotnie zwracała uwagę na zagadnienie zaciągania zobowiązań przez Wójta Gminy przy braku kontrasygnaty skarbnika Gminy. Jednak nieprawidłowość w tym zakresie, tj: zaciąganie zobowiązań poza wiedzą skarbnika Gminy systematycznie powielala się w działalności Gminy.

- wnioski dotyczące ewidencji zaangażowania

To bardzo istotne zagadnienie dla sytuacji finansowej gminy było szczególnie monitorowane ze strony tut. Izby w trakcie kolejnych kontroli gospodarki finansowej. Nieprawidłowo bowiem prowadzona ewidencja zaangażowania uniemożliwiła ustalenie faktycznego stanu wysokości zaangażowanych wydatków, w tym zaciągniętych zobowiązań, co w konsekwencji uniemożliwiało samej gminie bieżące monitorowanie sytuacji finansowej. Brak prawidłowej ewidencji zaangażowania może być istotną przyczyną aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

- wnioski dotyczące niedozwolonego finansowania budżetu

W wyniku kontroli doraźnej (protokół z dnia 29 lutego 2012 roku) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niedozwolonym finansowaniu budżetu w okresie 2010 roku środkami ZFSS w wysokości 246.500,00 zł oraz sumami depozytowymi w wysokości 200.000,00 zł. W wyniku kontroli kompleksowej (protokół z dnia 11 kwietnia 2012 roku) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaliczeniu do miesiąca grudnia 2011 roku wpływów z tytułu dochodów budżetowych z tytułu należności za sprzedane nieruchomości, podatków i opłat, które faktycznie wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2012 roku. Gmina nie zaprzestała niedozwolonego finansowania budżetu co potwierdza również zaangażowanie w finansowanie wykonanego w 2012 roku deficytu budżetu środków z nieuprawnionych źródeł.

- wnioski dotyczące przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym

W wyniku kontroli doraźnej (protokół z dnia 29 lutego 2012 roku) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekroczeniu upoważnienia do dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym (dotyczy np. dział 750 rozdział 75075 paragrafy 4210 i 4300 na kwotę 58.915,02 zł). Tą samą nieprawidłowość w zakresie przekroczenia limitów wydatków ustalonych w uchwale budżetowej stwierdzono również w kontroli kompleksowej (protokół z dnia 11 kwietnia 2012 roku) - dział 750 rozdział 75075 paragraf 4300, dział 900 rozdział 90015 paragraf 6050, dział 600, rozdział 60016 paragraf 4270 na łączną kwotę 57.968, 12 zł).

- wnioski dotyczące należności od Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o.

W wyniku kontroli doraźnej stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nie podejmowaniu skutecznych działań mających na celu wyegzekwowanie należnych kwot od ZUK Sp. z o.o. Według stanu dzień 31 grudnia 2011 roku należności od ZUK Sp. z o.o. stanowiły kwotę 2.531.301,01 zł i według ewidencji budżetu oraz Urzędu Gminy jako jednostki obejmowały następujące tytuły:

- kwota 1.086.290,00 zł ujęta jako należność powstała w wyniku dokonanych wydatków tytułem podwyższenia kapitału zakładowego poprzez wniesienie środków pieniężnych z budżetu gminy w 2008 i 2009 roku (dopiero 21.08.2013 r. w trakcie kontroli RIO dopełniono obowiązków wpisu w KRS podwyższenia kapitału zakładowego spółki),
- kwota 1.330.728,48 zł powstała w wyniku spłat kredytów zaciągniętych przez spółkę a spłaconych z budżetu gminy na podstawie udzielonego poręczenia (należność uregulowano dopiero w maju 2013 roku),
- kwota 33.077,05 zł dotycząca rozliczeń za pojemniki na odpady komunalne oraz za energię elektryczną i czynsz dzierżawny (nadal występują należności z tego tytułu wzrosły)

Z powyższego wynika, że Gmina nie monitorowała sytuacji ekonomiczno – finansowej spółki ZUK. Angażując własne środki finansowe w latach 2010 -2011 w kwocie 1.330.728,48 zł na spłatę poręczonych kredytów zwiększyła stan własnych zobowiązań wymagalnych.

W konsekwencji zalecono ustalenie rzeczywistego stanu rozliczeń (należności) od Zakładu Usług Komunalnych sp. z o.o. i uzgodnienie go ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych i wyegzekwowanie wpływu do budżetu należności od Zakładu Usług Komunalnych.

Szczegółowe przedstawienie sposobu realizacji omówionych wyżej wniosków pokontrolnych przez Gminę Piekoszów kontroli przedstawia załącznik Nr 5 do niniejszego raportu.

XVI. MIENIE KOMUNALNE

Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawiana jest corocznie wraz ze sprawozdaniami z wykonania budżetu Gminy. Wynika z niej, że Gmina Piekoszów jest właścicielem nieruchomości o łącznej wartości 14.319.461,98 zł, w tym główną pozycję stanowią grunty zabudowane i zurbanizowane (wartość 12.606.874,42 zł, w tym tereny mieszkaniowe 4.155.182,42 zł). Natomiast wartość zurbanizowanych terenów niezabudowanych wynosi 33.560 zł zaś terenów rekreacyjno-wypoczynkowych 10.000 zł. Ponadto osiągnięte dochody z tytułu wykonywania prawa własności w 2012 roku ukształtowały się na poziomie 632.506,21 zł na plan 3.568.000 zł. i pochodziły głównie ze sprzedaży gruntów (405.642 zł na plan 3.200.000 zł). Wykazana w w/w informacji wartość nieruchomości stanowiących własność Gminy wskazuje na to, że Gmina nie posiada mienia w postaci lokali mieszkalnych oraz gruntów niezabudowanych położonych na terenach zurbanizowanych z jakich mogłaby osiągnąć długookresowe dochody z ich sprzedaży. Ponadto porównanie danych ujętych w w/w informacji na dzień 31.12.2012 r. prowadzi do wniosku, że w stosunku do prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji gminnego zasobu nieruchomości występują poniższe różnice:

| Lp. | wyszczególnienie | Według informacji do sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok (w ha) | Według sporządzonego w czasie kontroli wykazu mienia komunalnego (w ha) | Różnice |
|------------|---------------------------------|---|--|----------------|
| 1. | lasy | 31,9167 | 20,7016 | 11,21 |
| 2. | łąki trwałe | 8,6636 | 23,102 | 14,43 |
| 3. | nieużytki | 2,8480 | 1,9500 | 0,89 |
| 4. | tereny mieszkaniowe | 44,4048 | 30,4352 | 13,96 |
| 5. | tereny różne | 3,2376 | 3,2076 | 0,03 |
| 6. | tereny zabudowane | 27,6298 | 19,1758 | 8,45 |
| 7. | tereny komunikacyjne | 98,6493 | 90,9579 | 7,69 |
| 8. | użytki rolne | 25,9271 | 14,0863 | 11,84 |
| 9. | tereny rekreacyjno-wypoczynkowe | 5,700 | brak | 5,7 |

Wniosek dotyczący mienia komunalnego

1. Wykazana w w/w informacji wartość nieruchomości stanowiących własność Gminy wskazuje na to, że Gmina nie posiada mienia w postaci lokali mieszkalnych oraz gruntów niezabudowanych położonych na terenach zurbanizowanych z jakich mogłaby osiągnąć długookresowe dochody z ich sprzedaży. Wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego na 31.12.2012 r. dane o

nieruchomościach wskazują na to, że wartość gruntów zurbanizowanych niezabudowanych wynosi zaledwie 33.560 zł.

2. Niezbędna jest analiza mienia Gminy w tym poszczególnych nieruchomości mająca na celu ustalenie faktycznego stanu mienia oraz pełną identyfikację nieruchomości z uwzględnieniem przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

XVII. PODSUMOWANIE.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wskazuje, że przyczyną aktualnej sytuacji finansowej Gminy Piekoszków przejawiającej się m.in. istnieniem długu Gminy przekraczającego dopuszczalny poziom w stosunku do dochodów oraz brakiem możliwości terminowego regulowania zobowiązań było działanie organów Gminy szczególnie nasilone w swych niekorzystnych skutkach od 2012 roku wskazujące na brak wspólnej odpowiedzialności organów Gminy za stan jej finansów. Doszło do powstania rażących nieprawidłowości w zakresie wykonywania budżetu w roku 2012 i 2013 w tym: m.in. do zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze znacznym przekroczeniem zakresu upoważnienia wyznaczonego uchwałą budżetową, wykonania w 2012 roku deficytu przekraczającego deficyt planowany i sfinansowanie tego deficytu z niedozwolonych źródeł oraz przede wszystkim do zwiększenia się w okresie 30.06.2012 - 30.06.2013 długu Gminy z kwoty 26.612.055,78 zł do kwoty 34.646.135,62 zł tj. o 8.034.080 zł. Na tak znaczny wzrost długu Gminy Piekoszków wpłynęło zwiększenie się wartości zobowiązań wymagalnych, które wzrosły z 950.739,96 zł wg stanu na 30.06.2012 r. do 8.294.317 zł wg stanu na 31.12. 2012 i 8.890.334 zł wg stanu na 30.06.2013 r.

Także działania Rady Gminy wskazują na brak realistycznego podejścia przy uchwalaniu budżetu gminy i planowaniu w zakresie wieloletniej prognozy finansowej. W szczególności bez uwzględnienia istniejącego zadłużenia gminy pozostającego do spłaty podejmowane były próby wprowadzania i finansowania z kredytów nowych zadań inwestycyjnych, czego przykładem mogą być pięciokrotnie podejmowane w 2012 roku próby wprowadzenia przez organ stanowiący planowanego deficytu budżetu. Należy podkreślić, że kilkakrotnie w 2012 roku nie były uwzględniane przez Radę Gminy niektóre wskazania Kolegium RIO w Kielcach dotyczące nieprawidłowości występujących w uchwałach zmieniających budżet podejmowanych w 2012 roku, czego skutkiem było ustalanie części budżetu (w tym jego wyniku) przez Kolegium RIO. Nie były też uwzględniane przez organy Gminy uwagi zawarte w opiniach dotyczących wykonania budżetów lat 2010- 2012 oraz projektów budżetu na 2013 rok i w.p.f. na lata 2013 – 2021 odnośnie występujących zobowiązań wymagalnych. Skutkiem tego w stosunku do uchwały budżetowej na 2013 rok podjęte zostały działania nadzorcze obligujące m.in. do wyeliminowania wydatków na niektóre nowe zadania inwestycyjne i w to miejsce zaplanowanie wydatków na uregulowanie istniejących zobowiązań wymagalnych. M.in. brak realistycznie przyjętych założeń w zakresie kształtowania się dochodów i długu przy uchwalaniu w.p.f. skutkuje tym, że wobec uchwały w tej sprawie na lata 2013 – 2021 stwierdzona została nieważność .

Zdaniem Kolegium nie zostały również w 2013 roku podjęte skuteczne i konsekwentne działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej Gminy wyrażające się przede wszystkim z jednej strony w dążeniu do maksymalizacji dochodów budżetowych zaś z drugiej strony polegające na ograniczeniu wydatków bieżących i majątkowych z jednoczesną restrukturyzacją istniejącego długu.

Tabela 1 Podstawowe wielkości budżetowe zaabrany okres sprawozdawczy i 3 poprzednie lata

| wyabrany okres sprawozdawczy | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | 2010 | | | 2011 | | | 2012 | | | 2013 | | |
| | 4 kwartał | | | 4 kwartał | | | 4 kwartał | | | 2 kwartał | | |
| | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % | Plan | Wykonanie | % |
| Dochody ogółem | 41 998 734,00 | 40 613 490,06 | 96,7% | 51 945 698,00 | 48 194 791,84 | 92,8% | 51 702 723,00 | 41 946 333,34 | 81,1% | 49 051 440,35 | 25 154 947,87 | 51,3% |
| bieżące | 37 891 411,00 | 38 283 862,12 | 101,0% | 43 292 998,00 | 41 453 881,49 | 95,8% | 44 825 980,00 | 39 952 570,65 | 89,1% | 46 049 993,35 | 24 063 824,21 | 52,3% |
| majątkowe | 4 107 323,00 | 2 329 627,94 | 56,7% | 8 652 700,00 | 6 740 910,35 | 77,9% | 6 876 743,00 | 1 993 762,69 | 29,0% | 3 001 447,00 | 1 091 123,66 | 36,4% |
| w tym ze sprzedaży majątku | 1 401 924,00 | 1 098 271,79 | 78,3% | 2 422 135,00 | 1 161 702,65 | 48,0% | 3 200 000,00 | 405 642,40 | 12,7% | 1 000 000,00 | 373 489,38 | 37,3% |
| Wydatki ogółem | 45 670 411,00 | 42 662 071,02 | 93,4% | 56 674 358,00 | 52 281 868,08 | 92,2% | 52 702 723,00 | 46 723 541,49 | 88,7% | 47 551 440,35 | 24 032 117,76 | 50,5% |
| bieżące, w tym: | 38 900 969,00 | 37 730 450,21 | 97,0% | 41 331 782,00 | 39 103 539,54 | 94,6% | 41 841 742,00 | 39 853 607,14 | 95,2% | 41 978 642,35 | 20 043 238,84 | 47,7% |
| poręczenia, w tym: | 725 700,00 | 702 767,05 | 96,8% | 661 634,00 | 627 961,43 | 94,9% | 0,00 | 0,00 | | 178 089,00 | 0,00 | 0,0% |
| podlegające wyłączeniu | | | | | | | | | | | | |
| odsetki i dyskonto | 764 096,00 | 763 845,90 | 100,0% | 1 065 000,00 | 1 014 360,31 | 95,2% | 1 283 141,00 | 1 517 678,10 | 118,3% | 900 000,00 | 604 679,24 | 67,2% |
| majątkowe | 6 769 442,00 | 4 931 620,81 | 72,9% | 15 342 576,00 | 13 178 328,54 | 85,9% | 10 860 981,00 | 6 869 934,35 | 63,3% | 5 572 798,00 | 3 988 878,92 | 71,6% |
| Wynik | -3 671 677,00 | -2 048 580,96 | 55,8% | -4 728 660,00 | -4 087 076,24 | 86,4% | -1 000 000,00 | -4 777 208,15 | 477,7% | 1 500 000,00 | 1 122 830,11 | 74,9% |
| wynik bieżący | -1 009 558,00 | 553 411,91 | -54,8% | 1 961 216,00 | 2 350 341,95 | 119,8% | 2 984 238,00 | 98 963,51 | 3,3% | 4 071 351,00 | 4 020 585,37 | 98,8% |
| wynik majątkowy | -2 662 119,00 | -2 601 992,87 | 97,7% | -6 689 876,00 | -6 437 418,19 | 96,2% | -3 984 238,00 | -4 876 171,66 | 122,4% | -2 571 351,00 | -2 897 755,26 | 112,7% |
| Przychody ogółem, w tym: | 5 524 537,00 | 4 620 334,37 | 83,6% | 6 482 380,00 | 7 682 379,82 | 118,5% | 4 800 000,00 | 7 861 948,52 | 163,8% | 4 480 000,00 | 4 599 950,00 | 102,7% |
| zaciągnięcie długu zwrotnego | 4 499 261,00 | 3 589 261,00 | 79,8% | 5 532 380,00 | 6 732 379,82 | 121,7% | 3 800 000,00 | 6 800 000,00 | 178,9% | 4 480 000,00 | 4 599 950,00 | 102,7% |
| wolne środki i nadwyżka | 1 025 276,00 | 1 031 073,37 | 100,6% | 950 000,00 | 950 000,00 | 100,0% | 1 000 000,00 | 1 061 948,52 | 106,2% | 0,00 | 0,00 | |
| Rozchody ogółem, w tym: | 1 852 860,00 | 2 352 860,00 | 127,0% | 1 753 720,00 | 2 953 720,00 | 168,4% | 3 800 000,00 | 3 088 798,00 | 81,3% | 5 980 000,00 | 4 501 464,00 | 75,3% |
| spłata długu zwrotnego | 852 860,00 | 852 860,00 | 100,0% | 1 753 720,00 | 2 953 720,00 | 168,4% | 3 800 000,00 | 3 088 798,00 | 81,3% | 5 980 000,00 | 4 501 464,00 | 75,3% |
| w tym wyłączenia | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| Kwota długu | | 19 244 026,80 | | | 23 166 483,01 | | | 33 951 632,43 | | | 34 735 436,01 | |
| w tym zobowiązania wymagalne | | 1 076 572,80 | | | 1 220 369,19 | | | 8 294 316,61 | | | 8 979 634,19 | |
| Kwota długu podlegająca wyłączeniom | | 0,00 | | | 0,00 | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| w tym tylko UE | | 0,00 | | | 0,00 | | | 0,00 | | | 0,00 | |

Tabela 2 Wykonanie wydatków budżetowych (wg kierunków) - w układzie art. 236 ufp - za wybrany okres sprawozdawczy i 3 poprzednie lata

| | 4 kwartał 2010 | | 4 kwartał 2011 | | 4 kwartał 2012 | | 2 kwartał 2013 | | % w yk | | | | % struktury w wykonania | | | |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | plan | wykonanie | plan | wykonanie | plan | wykonanie | plan | wykonanie | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| | Wydatki ogółem | 45 670 411,00 | 42 662 071,02 | 56 674 358,00 | 52 281 868,08 | 52 702 723,00 | 46 723 541,49 | 47 551 440,35 | 24 032 117,76 | 93,4% | 92,2% | 88,7% | 50,5% | 160,7% | 189,6% | 163,2% |
| Wydatki bieżące | 38 900 969,00 | 37 730 450,21 | 41 331 782,00 | 39 103 539,54 | 41 841 742,00 | 39 853 607,14 | 41 978 642,35 | 20 043 238,84 | 97,0% | 94,6% | 95,2% | 47,7% | 142,1% | 141,8% | 139,2% | 136,8% |
| 1) wydatki jednostek budżetowych, w tym na: | 27 400 175,00 | 26 542 797,74 | 29 138 263,00 | 27 569 080,01 | 30 503 035,00 | 28 625 207,35 | 30 710 378,35 | 14 651 622,87 | 96,9% | 94,6% | 93,8% | 47,7% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane, | 20 462 664,00 | 20 167 607,92 | 20 850 786,00 | 20 223 599,90 | 21 866 712,00 | 20 936 301,10 | 23 088 631,00 | 11 533 659,27 | 98,6% | 97,0% | 95,7% | 50,0% | 76,0% | 73,4% | 73,1% | 78,7% |
| b) wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań; | 6 937 511,00 | 6 375 189,82 | 8 287 477,00 | 7 345 480,11 | 8 636 323,00 | 7 688 906,25 | 7 621 747,35 | 3 117 963,60 | 91,9% | 88,6% | 89,0% | 40,9% | 24,0% | 26,6% | 26,9% | 21,3% |
| 2) dotacje na zadania bieżące; | 1 822 369,00 | 1 795 353,57 | 2 043 096,00 | 2 000 726,35 | 1 897 400,00 | 1 867 409,80 | 2 165 000,00 | 1 064 593,84 | 98,5% | 97,9% | 98,4% | 49,2% | 6,8% | 7,3% | 6,5% | 7,3% |
| 3) świadczenia na rzecz osób fizycznych; | 7 278 057,00 | 7 178 637,50 | 7 126 292,00 | 6 893 491,80 | 7 151 024,00 | 6 877 505,94 | 7 268 520,00 | 3 400 226,48 | 98,6% | 96,7% | 96,2% | 46,8% | 27,0% | 25,0% | 24,0% | 23,2% |
| 4) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; | 910 572,00 | 747 048,45 | 1 262 497,00 | 962 919,64 | 1 007 142,00 | 965 805,95 | 756 655,00 | 322 116,41 | 82,0% | 76,3% | 95,9% | 42,6% | 2,8% | 3,5% | 3,4% | 2,2% |
| 5) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym; | 725 700,00 | 702 767,05 | 661 634,00 | 627 961,43 | 0,00 | 0,00 | 178 089,00 | 0,00 | 96,8% | 94,9% | | | 2,6% | 2,3% | | |
| 6) obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego. | 764 096,00 | 763 845,90 | 1 100 000,00 | 1 049 360,31 | 1 283 141,00 | 1 517 678,10 | 900 000,00 | 604 679,24 | 100,0% | 95,4% | 118,3% | 67,2% | 2,9% | 3,8% | 5,3% | 4,1% |
| Wydatki majątkowe | 6 769 442,00 | 4 931 620,81 | 15 342 576,00 | 13 178 328,54 | 10 860 981,00 | 6 869 934,35 | 5 572 798,00 | 3 988 878,92 | 72,9% | 85,9% | 63,3% | 71,6% | 18,6% | 47,8% | 24,0% | 27,2% |
| inwestycje i zakupy inwestycyjne | 6 769 442,00 | 4 931 620,81 | 15 342 576,00 | 13 178 328,54 | 10 860 981,00 | 6 869 934,35 | 5 572 798,00 | 3 988 878,92 | 72,9% | 85,9% | 63,3% | 71,6% | 18,6% | 47,8% | 24,0% | 27,2% |
| w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; | 1 406 194,00 | 189 257,18 | 4 774 946,00 | 4 756 500,70 | 4 790 143,00 | 2 915 353,49 | 1 922 200,00 | 1 471 117,58 | 13,5% | 99,6% | 60,9% | 76,5% | 0,7% | 17,3% | 10,2% | 10,0% |
| zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | |

Tabela 3: Wydatki Gminy Piekoszów zrealizowane w latach 2010-2012 i I półroczu 2013 r. w układzie działów klasyfikacji budżetowej

| Dział | Nazwa | 2010 | | | |
|--------------|--|-------------------|-------------------|--------------|---------------------|
| | | Plan | Wykonanie | % wykonania | Struktura wykonania |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4:3 | |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 307 230 | 295 934 | 96,32 | 0,69 |
| 020 | Leśnictwo | 1 830 | 226 | 12,35 | 0,00 |
| 400 | Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę | 150 000 | 137 633 | 91,76 | 0,32 |
| 600 | Transport i łączność | 5 637 712 | 4 388 413 | 77,84 | 10,29 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 22 280 | 22 078 | 99,09 | 0,05 |
| 710 | Działalność usługowa | 5 000 | 1 911 | 38,22 | 0,00 |
| 720 | Informatyka | 187 649 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 750 | Administracja Publiczna | 5 088 870 | 4 861 584 | 95,53 | 11,40 |
| 751 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 92 979 | 92 032 | 98,98 | 0,22 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 326 990 | 319 019 | 97,56 | 0,75 |
| 756 | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 60 000 | 57 975 | 96,63 | 0,14 |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 1 489 796 | 1 466 613 | 98,44 | 3,44 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 19 851 082 | 19 406 322 | 97,76 | 45,49 |
| 851 | Ochrona zdrowia | 166 096 | 148 864 | 89,63 | 0,35 |
| 852 | Pomoc społeczna | 7 221 059 | 7 219 075 | 99,97 | 16,92 |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 788 354 | 733 886 | 93,09 | 1,72 |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 595 113 | 512 418 | 86,10 | 1,20 |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 2 072 244 | 1 611 051 | 77,74 | 3,78 |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 850 580 | 825 489 | 97,05 | 1,93 |
| 926 | Kultura fizyczna | 755 547 | 561 547 | 74,32 | 1,32 |
| Razem | | 45 670 411 | 42 662 070 | 93,41 | 100,00 |
| Dział | Nazwa | 2011 | | | |
| | | Plan | Wykonanie | % wykonania | Struktura wykonania |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4:3 | |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 574 493 | 523 052 | 91,05 | 1,00 |
| 020 | Leśnictwo | 2 000 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę | 670 811 | 646 425 | 96,36 | 1,24 |
| 600 | Transport i łączność | 12 231 892 | 11 069 179 | 90,49 | 21,20 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 51 000 | 40 379 | 79,17 | 0,08 |
| 710 | Działalność usługowa | 10 000 | 2 897 | 28,97 | 0,01 |
| 720 | Informatyka | 80 000 | 71 282 | 89,10 | 0,14 |
| 750 | Administracja Publiczna | 4 853 462 | 4 561 402 | 93,98 | 8,73 |
| 751 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 32 576 | 32 053 | 98,39 | 0,06 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 585 324 | 524 421 | 89,59 | 1,00 |

| | | | | | |
|--------------|--|-------------------|-------------------|--------------|---------------|
| 756 | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 60 000 | 56 290 | 93,82 | 0,11 |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 1 761 634 | 1 677 322 | 95,21 | 3,21 |
| 758 | Różne rozliczenia | 55 940 | 53 890 | 96,34 | 0,10 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 20 404 188 | 19 527 721 | 95,70 | 37,39 |
| 851 | Ochrona zdrowia | 244 344 | 221 901 | 90,81 | 0,42 |
| 852 | Pomoc społeczna | 7 108 174 | 6 968 730 | 98,04 | 13,34 |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 2 116 721 | 970 604 | 45,85 | 1,86 |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 613 393 | 529 993 | 86,40 | 1,01 |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 3 123 067 | 2 805 840 | 89,84 | 5,37 |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 1 378 670 | 1 376 069 | 99,81 | 2,64 |
| 926 | Kultura fizyczna | 716 669 | 561 547 | 78,36 | 1,08 |
| Razem | | 56 674 358 | 52 220 997 | 92,14 | 100,00 |

| Dział | Nazwa | 2012 | | | |
|--------------|--|-------------------|-------------------|--------------|---------------------|
| | | Plan | Wykonanie | % wykonania | Struktura wykonania |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4:3 | |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 414 359 | 406 792 | 98,17 | 0,87 |
| 020 | Leśnictwo | 2 000 | 259 | 12,95 | 0,00 |
| 400 | Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę | 389 698 | 507 526 | 130,24 | 1,09 |
| 600 | Transport i łączność | 6 681 929 | 4 124 677 | 61,73 | 8,83 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 186 358 | 152 394 | 81,77 | 0,33 |
| 710 | Działalność usługowa | 110 000 | 23 393 | 21,27 | 0,05 |
| 720 | Informatyka | 167 265 | 20 590 | 12,31 | 0,04 |
| 750 | Administracja Publiczna | 6 200 148 | 6 124 347 | 98,78 | 13,11 |
| 751 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 2 617 | 2 617 | 100,00 | 0,01 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 446 581 | 429 062 | 96,08 | 0,92 |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 1 283 141 | 1 519 650 | 118,43 | 3,25 |
| 758 | Różne rozliczenia | 365 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 21 561 490 | 19 807 314 | 91,86 | 42,39 |
| 851 | Ochrona zdrowia | 217 777 | 217 391 | 99,82 | 0,47 |
| 852 | Pomoc społeczna | 7 277 554 | 7 039 228 | 96,73 | 15,07 |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 1 844 932 | 1 856 443 | 100,62 | 3,97 |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 554 811 | 474 618 | 85,55 | 1,02 |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 1 436 569 | 1 395 865 | 97,17 | 2,99 |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 1 029 835 | 1 014 831 | 98,54 | 2,17 |
| 926 | Kultura fizyczna | 2 895 294 | 1 606 543 | 55,49 | 3,44 |
| Razem | | 52 702 723 | 46 723 540 | 88,65 | 100,00 |

| Dział | Nazwa | I półrocze 2013 | | | |
|--------------|--|-------------------|-------------------|--------------|---------------------|
| | | Plan | Wykonanie | % wykonania | Struktura wykonania |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4:3 | |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 202 765 | 189 816 | 93,61 | 0,79 |
| 020 | Leśnictwo | 2 000 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę | 241 000 | 151 610 | 62,91 | 0,63 |
| 600 | Transport i łączność | 2 187 796 | 1 246 607 | 56,98 | 5,19 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 194 900 | 71 923 | 36,90 | 0,30 |
| 710 | Działalność usługowa | 125 300 | 32 912 | 26,27 | 0,14 |
| 720 | Informatyka | 162 200 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 750 | Administracja Publiczna | 5 063 031 | 3 201 089 | 63,22 | 13,32 |
| 751 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 2 662 | 400 | 15,03 | 0,00 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 477 000 | 89 553 | 18,77 | 0,37 |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 1 078 089 | 604 679 | 56,09 | 2,52 |
| 758 | Różne rozliczenia | 65 000 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 23 835 102 | 11 594 203 | 48,64 | 48,24 |
| 851 | Ochrona zdrowia | 181 500 | 44 184 | 24,34 | 0,18 |
| 852 | Pomoc społeczna | 7 411 558 | 3 625 747 | 48,92 | 15,09 |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 1 373 891 | 311 949 | 22,71 | 1,30 |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 470 350 | 119 949 | 25,50 | 0,50 |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 1 383 951 | 455 511 | 32,91 | 1,90 |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 1 255 023 | 686 428 | 54,69 | 2,86 |
| 926 | Kultura fizyczna | 1 838 322 | 1 605 557 | 87,34 | 6,68 |
| Razem | | 47 551 440 | 24 032 117 | 50,54 | 100,00 |

Ustalenia RIO w Kielcach dotyczące zobowiązań wymagalnych i przyczyn ich wzrostu począwszy od II półrocza 2012 (na podstawie kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Piekoszów).

Ustalony na podstawie sprawozdań Rb-Z (po dokonanych korektach tych sprawozdań) stan i udział zobowiązań wymagalnych w wykonanych wydatkach ogółem oraz w długu Gminy w okresie 2010 rok – 30 czerwca 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

| Wyszczególnienie według lat | Kwota zobowiązań wymagalnych według sprawozdania Rb-Z (w zł) | Udział zobowiązań wymagalnych w wydatkach ogółem na koniec roku budżetowego (w %) | Udział zobowiązań wymagalnych w długu Gminy na koniec roku budżetowego (w %) |
|-----------------------------|--|---|--|
| 31.12.2010 | 1.076.572,80 | 2,52 | 5,59 |
| 31.12.2011 | 1.220.369,19 | 2,33 | 5,26 |
| 31,12.2012 | 8.294.316,61 | 17,75 | 24,42 |
| 30.06.2013 | 8.890.333,80 | 36,99 | 25,66 |

Powyższe dane wskazują na tendencję wzrostową udziału zobowiązań wymagalnych w wykonanych wydatkach ogółem oraz w długu Gminy z poziomu, odpowiednio 2,52% i 5,59% w 2010 roku do poziomu 36,99% i 25,66% na koniec pierwszego półrocza 2013 roku. Największy wzrost zobowiązań wymagalnych nastąpił w II półroczu 2012 r. Na koniec II kwartału 2012 roku zobowiązania wymagalne wynosiły kwotę 950.739,96 zł, natomiast na koniec IV kwartału 2012 roku wynosiły kwotę 8.294.316,61 zł, tj. wzrosły o kwotę 7.343.576,66 zł.

Wskazać należy, że Gmina nie wykazuje rzetelnych danych w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartał 2012 roku (korekta nr 2 z dnia 25 czerwca 2013 roku) i na koniec II kwartału 2013 roku (sporządzone 22 lipca 2013 roku), a kwotami zobowiązań wymagalnych wynikających ze sporządzonych w czasie kontroli zestawień tych zobowiązań, a mianowicie:

| Okres sprawozdawczy | Według sprawozdania Rb-Z (w zł) | Ustalone w czasie kontroli (w zł) | Różnica (w zł) |
|----------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| IV kwartał 2012 roku | 7.919.090,74 | 8.294.316,61 | - 375.225,87 |
| II kwartał 2013 roku | 8.979.634,19 | 8.890.333,80 | + 89.300,39 |

Stan zobowiązań wymagalnych względem poszczególnych grup wierzycieli za 2012 i I półrocze 2013 roku obrazuje poniższa tabela:

| Lp. | Wyszczególnienie wierzycieli | Stan zobowiązań na dzień | |
|---------------|---|--------------------------|---------------|
| | | 31.12.2012 r. | 30.06.2013 r. |
| 1 | Przedsiębiorcy niefinansowi z tytułu dostaw towarów i usług | 5.581.185,26 | 3.433.609,31 |
| 2 | Zakład Ubezpieczeń Społecznych | 1.861.287,35 | 3.538.965,83 |
| 3 | Urząd Skarbowy | 291.521,00 | 500.608,00 |
| 4 | Pracownicy z tytułu ZFŚS | 560.323,00 | 1.417.150,66 |
| Razem: | | 8.294.316,61 | 8.890.333,80 |

Stan zobowiązań wymagalnych z naliczonymi odsetkami według poszczególnych jednostek Gminy Piekoszów na koniec 2012 roku i na 30 czerwca 2013 roku przedstawiają poniższe zestawienia:

Zestawienie zbiorcze zobowiązań wymagalnych Gminy Piekoszów na dzień 31.12.2012 roku:

| Lp. | Nazwa jednostki | Wartość nominalna zobowiązania | Naliczone odsetki od zobowiązań wymagalnych | Razem zobowiązania wymagalne z naliczonymi odsetkami |
|-----|--|--------------------------------|---|--|
| 1 | Urząd Gminy w Piekoszowie | 4.984.282,41 | 169.765,74 | 5.154.048,15 |
| 2 | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piekoszowie | 27.213,39 | 668,67 | 27.882,06 |
| 3 | Szkoła Podstawowa w Brynicy | 200.316,32 | 2.760,97 | 203.077,29 |
| 4 | Szkoła Podstawowa w Górkach Szczukowskich | 161.806,04 | 2.247,02 | 164.053,06 |
| 5 | Szkoła Podstawowa w Micigoździe | 211.962,84 | 2.691,48 | 214.654,32 |
| 6 | Szkoła Podstawowa w Rykoszynie | 213.289,56 | 3.151,63 | 216.441,19 |
| 7 | Zespół Placówek Oświatowych w Jaworzni | 329.437,93 | 4.509,08 | 333.947,01 |
| 8 | Zespół Placówek Oświatowych w Łosieniu | 282.048,63 | 4.398,66 | 286.447,29 |
| 9 | Zespół Placówek Oświatowych | 808.674,84 | 20.517,25 | 829.192,09 |

| | | | | |
|----|---|---------------------|-------------------|---------------------|
| | w Zajączkowie | | | |
| 10 | Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie | 1.075.284,65 | | 1.075.284,65 |
| | Razem | 8.294.316,61 | 210.710,50 | 8.505.027,11 |

Zestawienie zbiorcze zobowiązań wymagalnych Gminy Piekoszów na dzień 30.06.2013 roku:

| LP | Nazwa jednostki | Wartość nominalna zobowiązania | Naliczone odsetki od zobowiązań wymagalnych | Razem zobowiązania wymagalne z naliczonymi odsetkami |
|----|--|--------------------------------|---|--|
| 1 | Urząd Gminy w Piekoszowie | 2.610.173,32 | 252.269,72 | 2.862.443,04 |
| 2 | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piekoszowie | 31.774,60 | 399,02 | 32.173,62 |
| 3 | Szkoła Podstawowa w Brynicy | 514.372,98 | 16.953,53 | 531.326,51 |
| 4 | Szkoła Podstawowa w Górkach Szczukowskich | 331.148,36 | 10.144,72 | 341.293,08 |
| 5 | Szkoła Podstawowa w Rykoszynie | 447.020,06 | 14.995,99 | 462.016,05 |
| 6 | Zespół Oświatowych Placówek Integracyjnych w Micigozdzie | 558.138,49 | 19.575,40 | 577.713,89 |
| 7 | Zespół Placówek Oświatowych w Jaworzni | 670.609,04 | 20.947,68 | 691.556,72 |
| 8 | Zespół Placówek Oświatowych w Łosieniu | 536.412,54 | 19.323,67 | 555.736,21 |
| 9 | Zespół Placówek Oświatowych w Zajączkowie | 823.341,39 | 32.155,40 | 855.496,79 |
| 10 | Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie | 2.367.343,02 | 52.919,00 | 2.420.262,02 |
| | Razem | 8.890.333,80 | 439.684,13 | 9.330.017,93 |

Analizując zobowiązania wymagalne pod względem ich wysokości należy zauważyć, że **najwięcej zobowiązań wymagalnych w 2012 roku wystąpiło:**

a) w zakresie jednostki budżetowej Urząd Gminy względem:

kontrahentów – ogółem na kwotę 4.694.402,00 zł, w tym m.in.:

- SKANSKA S.A. – kwota 1.111.324,45 zł,
- URB Dziuba Koniemłoty – kwota 785.870,38 zł,
- ZRB REMOBUD – kwota 524.821,43 zł,
- PGE Obrót S.A. – kwota 114.153,82 zł,
- ZBD Oleksiak Zbigniew – kwota 120.169,07 zł,

- zleceniobiorca Witold Kowalski – kwota 121.550,00 zł,
- Spółka ZUK – kwota 614.397,67 zł,

ZUS (kwota 209.925,41 zł),

Drugi Urząd Skarbowy (kwota 79.955,00 zł),

Natomiast w I półroczu 2013 roku j zobowiązania wymagalne wystąpiły wobec:

a) w zakresie jednostki budżetowej Urząd Gminy względem:

kontrahentów – ogółem na kwotę 2.282.386,90 zł, w tym Spółka ZUK kwota **623.722,72 zł**,

ZUS (kwota 154.136,35 zł),

Urząd Skarbowy (kwota 155.175,07 zł),

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (kwota 18.475,00 zł),

b) w zakresie jednostki budżetowej GOPS zobowiązania wymagalne dotyczą Domów Pomocy Społecznej.

c) w zakresie jednostek oświatowych:

- ZUS (zobowiązania na koniec 2012 roku wynosiły **1.651.361,95 zł** i na 30 czerwca 2013 roku **3.384.829,48 zł**),
- kontrahentów (zobowiązania na koniec 2012 roku wynosiły **832.071,20 zł** i na 30 czerwca 2013 roku **1.024.434,14 zł**),
- Drugi Urząd Skarbowy (zobowiązania na koniec 2012 roku wynosiły **211.566,00 zł** i na 30 czerwca 2013 roku **351.746,00 zł**),
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (zobowiązania na koniec 2012 roku wynosiły **560.323,00 zł** i na 30 czerwca 2013 roku **1.322.510,00 zł**).

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły tylko w jednej jednostce organizacyjnej działającej w formie jednostki budżetowej, tj. Środowiskowy Dom Samopomocy w Piekoszowie.

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań Gmina Piekoszów poniosła w 2012 i w I półroczu 2013 roku wydatki z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę. Z danych sprawozdania Rb-28S za w/w okresy sprawozdawcze wynika, że wydatki te wyniosły za 2012 rok kwotę **139.837,16 zł** i za I półrocze 2013 roku kwotę **53.897,89 zł**, Ustalone w czasie kontroli faktycznie zapłacone odsetki wyniosły:

- za 2012 rok łącznie kwotę 292.504,92 zł, w tym Urząd Gminy w kwocie 290.022,47 zł (z tego kwotę 152.667,76 zł nieprawidłowo zaliczono i wykazano w sprawozdaniu Rb-28S w paragrafach 6050 i 6059) i jednostki oświatowe w kwocie 2.482,45 zł,

- za I półrocze 2013 roku łącznie kwotę 54.028,50 zł, w tym Urząd Gminy w kwocie 41.941,31 zł (z tego kwotę 238,61 zł nieprawidłowo zaliczono i wykazano w sprawozdaniu Rb-28S w paragrafie 4260) i jednostki oświatowe w kwocie 12.087,19 zł.

Przyczyn wzrostu zobowiązań wymagalnych w latach 2010 – 2013 można upatrywać w:

a) niekontrolowanym zaciąganiu zobowiązań pieniężnych w oderwaniu od uchwalonego budżetu gminy na dany rok budżetowy.

b) wzroście zatrudnienia i niewłaściwej strukturze tego zatrudnienia w Urzędzie Gminy,

c) znacznym poziomie zatrudnienia nauczycieli w jednostkach oświatowych,

d) rozgraniczeniu obsługi jednostek oświatowych (Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie prowadzi obsługę finansowo - księgową we własnym zakresie, obsługę pozostałych jednostek oświaty prowadzi Urząd Gminy),

Średnioroczne zatrudnienie pracowników w Urzędzie Gminy w latach 2010 - 2012 przedstawia poniższe zestawienie:

| Wyszczególnienie | 2010 rok | | 2011 rok | | 2012 rok | |
|---------------------------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | etaty | osoby | etaty | osoby | etaty | osoby |
| Pracownicy Urzędu Gminy | 80 | 82 | 71 | 83 | 91 | 96 |
| Pracownicy Interwencyjni | 62 | 62 | 18 | 18 | 21 | 21 |

Powyższe dane wskazują, że zatrudnienie pracowników w Urzędzie Gminy w Piekoszowie (oprócz pracowników interwencyjnych) z 80 etatów (82 osoby) w 2010 roku **wzrosło do 91 etatów (96 osób)** w 2012 roku.

Należy zwrócić uwagę, że zatrudnienie pracowników w urzędach gmin wiejskich z reguły nie przekracza 45 pracowników (np. Urząd Gminy w Miedzianej Górze 39 osób), a w urzędach gmin miejsko-wiejskich 60 pracowników (np. Urząd Miejski w Stąporkowie 58 osób, Urząd Miasta i Gminy w Daleszycach 56 osób).

Plan i wykonanie oraz dynamikę wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4170) przedstawia poniższa tabela:

| okres | Plan | Wykonanie | % | dynamika | | | |
|----------------|---------------|---------------|-------|-----------|-----------|----------------------|----------------------|
| | | | | 2011/2010 | 2012/2011 | I pól. 2013 | |
| | | | | | | do 2011 | do 2012 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2010 | 20.794.692,00 | 20.475.028,70 | 98,46 | 100,91 | 103,16 | 113,54% (56,77x2) | 110,06% (55,03x2) |
| 2011 | 21.302.509,00 | 20.661.442,44 | 96,99 | | | | |
| 2012 | 22.245.688,00 | 21.315.376,84 | 95,82 | | | | |
| I pól. 2013 | 23.342.757,00 | 11.729.853,02 | 50,25 | | | | |

Powyższe dane wskazują, że w latach 2010 – 2012 wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi wykazują tendencję wzrostową (średnio o około 4,7%). W I półroczu 2013 roku wykonanie planu wyższego o kwotę 2.027.380,16 zł od wykonanych wydatków za 2012 rok przekroczyło 50%.

Strukturę wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi, na oświatę oraz na wydatki majątkowe w wykonanych wydatkach ogółem obrazuje poniższe zestawienie:

| Lp | Wyszczególnienie | 2010 (w zł) | Udział w wydatkach ogółem (w %) | 2011 (w zł) | Udział w wydatkach ogółem (w %) | 2012 (w zł) | Udział w wydatkach ogółem (w %) | I pól. 2013 (w zł) | Udział w wydatkach ogółem (w %) |
|-----|---|--------------------|--|----------------|--|----------------|--|--------------------------|--|
| 1. | Wydatki ogółem | 42.662.071,02 | X | 52.281.868 | X | 46.723.541 | X | 24.032.117,76 | X |
| 2. | Wydatki na wynagrodzenia i pochodne ogółem | 20.475.028,70 | 47,99 | 20.661.442 | 39,52 | 21.315.376 | 45,62 | 11.729.853,02 | 48,81 |
| 2.1 | w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne poniesione na oświatę (dz. 801 + 854) | 15.125.331,04 | 35,45 | 15.477.935 | 29,60 | 15.372.211 | 32,90 | 8.358.047,38 | 34,78 |
| 3. | Wydatki na oświatę (bez wynagrodzeń) * | 4.753.348,12 ** | 11,14 | 4.579.777 | 8,76 | 4.909.721 | 10,51 | 3.356.104,46 | 13,97 |
| 4. | Wydatki majątkowe ogółem | 4.931.620,81 | 11,56 | 13.178.328 | 25,21 | 6.869.934 | 14,70 | 3.988.878,92 | 16,60 |

* zaliczono dz. 801 i dz. 854

Poziom subwencji oświatowej i wydatków na oświatę w latach 2010 rok – I półrocze 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Wyszczególnienie | Wydatki 2010 | Wydatki 2011 | Wydatki 2012 | 30 czerwca 2013 |
|-----|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| I. | Oświata i wychowanie (dział 801), w tym: | 19.367.261,49* | 19.527.720,53 | 19.807.314,39 | 11.594.202,63 |
| | szkoły podstawowe, | 11.859.861,68 | 11.567.857,33 | 11.299.424,61 | 6.808.963,53 |
| | w tym: wydatki inwestycyjne | 368.360,00 | 83.978,00 | 809.366,79 | 1.449.929,14 |

| | | | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | klasy O | 673.055,67 | 723.993,44 | 878.745,68 | 563.027,96 |
| | przedszkola | 889.440,44 | 1.190.755,69 | 1.426.149,15 | 802.123,25 |
| | gimnazja | 4.444.908,28 | 4.676.745,31 | 4.825.655,54 | 2.659.767,65 |
| | dowóz dzieci | 511.859,43 | 442.519,04 | 431.303,34 | 318.244,95 |
| | dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli | 49.405,54 | 43.127,48 | 14.318,95 | 5.693,50 |
| | stołówki szkolne | 878.258,45 | 881.634,24 | 929.799,12 | 436.059,79 |
| | pozostała działalność | 60.472,00 | 1.088,00 | 1.918,00 | 322,00 |
| | | | | | |
| II. | Świetlice szkolne (dział 854) | 512.417,67 | 529.992,66 | 474.618,13 | 119.949,21 |
| | | | | | |
| III | Ogółem wydatki (I + II) | 19.879.679,16 | 20.057.713,19 | 20.281.932,52 | 11.714.151,84 |
| | Zobowiązania na 31.XII (dz. 801 i dz. 854), w tym: | 1.203.190,92 | 2.563.674,95 | 5.952.102,52 | 6.942.179,69 |
| | -wymagalne powstałe w bieżącym roku | 0 | 110.770,42 | 2.969.161,05 | 4.795.846,83 |
| | -wymagalne powstałe w latach ubiegłych | 0 | 0 | 0 | 1.660.910,07 |
| | | | | | |
| IV. | Subwencja oświatowa | 12.645.889,00 | 13.856.827,00 | 14.613.968,00 | 9.373.072,00 |
| V. | Różnica między otrzymaną subwencją oświatową a zrealizowanymi wydatkami, których źródłem pokrycia były dochody własne | -7.233.790,16 | -6.200.886,19 | -5.667.964,52 | -2.341.079,84 |

Na terenie Gminy Piekoszków funkcjonują następujące szkoły (jednostki budżetowe):

- 1) Szkoła Podstawowa w Brynicy,
- 2) Szkoła Podstawowa w Górkach Szczukowskich,
- 3) Szkoła Podstawowa w Rykoszynie,
- 4) Zespół Placówek Oświatowych w Jaworzni (jest tu też gimnazjum),
- 5) Zespół Placówek Oświatowych w Łosieniu (jest tu gimnazjum),
- 6) Zespół Oświatowych Placówek Integracyjnych w Micigoździe,
- 7) Zespół Placówek Oświatowych w Zajączkowie (jest tu też gimnazjum).

Dla w/w szkół obsługę księgową prowadzi Urząd Gminy.

- 8) Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie (jest tu też gimnazjum), który prowadzi samodzielnie obsługę księgową (jest tu też gimnazjum).

Ponadto działa Niepubliczne Gimnazjum w Brynicy - Fundacja Rozwój dla Przyszłości. Szkoły w miejscowościach Piekoszków, Micigoźd, Jaworzni prowadzą przedszkola. Dodatkowo Gmina wynajmowała pomieszczenia na prowadzenie przedszkoli w miejscowościach: Podzamcze, Wincentów, Bławatków, Łaziska, a od września 2013 roku prowadzenie przedszkoli w tych miejscowościach, oprócz Bławatkowa, przejęła w/w Fundacja w Brynicy.

Załącznik Nr 2

**Stan rozliczeń Gminy Piekoszków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
w okresie od 2010 – 30 czerwca 2013 r.**

| Lp | Podmiot, w którym zaciągnięto zobowiązanie | Umowa (data, numer) | Cel/ przeznaczenie | Uchwała Rady Gminy upoważniająca do zaciągania zobowiązań | Wartość nominalna zobowiązania | Stan zadłużenia na 31.12.2010 | Stan zadłużenia na 31.12.2011 | Stan zadłużenia na 31.12.2012 | Stan zadłużenia na 30.06.2013 | Obsługa długu w 2011 | Obsługa długu w 2012 | Obsługa długu na 30.06.2013 |
|----|--|---|--|--|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| 1. | Bank Spółdzielczy Łopuszno | Umowa Nr KR-08-00899 z dnia 19.08.2008 | Splata wcześniej zaciągniętych Kredytów i pożyczek | Uchwała Nr XXIII/140/2008 z dnia 29.05.2008 | 2.171.200 | 1.500.000 | 1.000.000 | 0 | 0 | 60.656,80 | 6.511,94 | - |
| 2. | Bank Ochrony Środowiska | Umowa NR 2200/07/200 9/0905/F/OBR/BUS z dnia 13.07.2009 | Na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów | Uchwała Nr XL/235/2009 z dnia 28 maja 2009 | 4.739.984 | 4.387.124 | 3.887.124 | 3.387.124 | 1.387.124 | 244.397,40 | 221.397,86 | 45.749,75 |
| 3. | Bank Spółdzielczy Łopuszno | Umowa Nr KR-09-01418 z dnia 30.12.2009 | Na pokrycie deficytu | Uchwała Nr XLIX/282/2009 z dnia 18.11.2009 | 3.101.349 | 3.101.349 | 3.101.349 | 2.501.349 | 1.841.349 | 210.092,20 | 175.565,25 | 54.264,86 |
| 4. | Kredyt krótkoterminowy ING Bank Śląski S.A. O/Kielce | Um.Nr 678/2010/00 001583/00 z dnia 09.04.2010 | Na przejściowy deficyt budżetu gminy | Uchwała Rady Gminy Nr LVI/310/2010 z dnia 19.03.2010 – § 11 – zwiększa się limit do kwoty 1.700.000 zł | 1.200.000 | 0 | - | - | - | 0 | | |
| 5. | Kredyt krótkoterminowy ING Bank Śląski S.A. O/Kielce | Um. Nr 678/2010/00 001782/00 z dnia 17.06.2010 | Na przejściowy deficyt budżetu gminy | Uchwała Rady Gminy Nr LIX/336/2010 z dnia 31.05.2010 – § 6, § 11 – limit 1.500.000 zł | 500.000 | 0 | - | - | - | 0 | | |
| 6. | Bank Spółdzielczy Końskie | Umowa Nr 31/2010 z dnia 27.09.2010 | Pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów | Uchwała Nr LVIII/320/2010 z dnia 29.04.2010 | 3.589.261 | 3.589.261 | 3.589.261 | 3.589.261 | 3.589.261 | 243.789,66 | 261.048,79 | 109.918,94 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|---|--|--------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 7. | Kredyt krótkoterm inowy – Bank Spółdz.w Łopusznie | Um Nr KR-11-00112 z dnia 28.02.2011 + Aneks Nr 1 z 30.09.2011, Aneks Nr 2 z 28.10.2011 | Na pokrycie przejściowego deficytu budżetu gminy | Uchwałą Rady Gminy Nr IV/22/2011 z dnia 22.02.2011 - § 10 pkt.1, § 11 w/w uchwały – limit na przejściowy deficyt 3.000.000zł | 1.200.000 | - | 0 | 0 | 0 | 52.178,94 | - | |
| 8. | WFOSiG W Kielce – pożyczka | Umowa Nr 155/2007 z dnia 28 grudnia 2007 + 4 aneksy | Przygot.dokumentacji aplikacyjnej do wniosku do Funduszu Spójności | Uchwała Rady Gminy Nr XV/97/2007 z dnia 13.11.2007 | 384.300 | 153.720 | 0 | 0 | 0 | 3.217,59 | - | |
| 9. | NFOSiGW Warszawa -pożyczka | Um.Nr 179/2001/W n13/OW-OW/P z dnia 23.05.2001 + Aneks Nr 5/213 z dnia 13.05.2011 | Budowa gminnej oczyszczalni ścieków wraz z systemem sieci kanalizacyjnej | Uchwała Rady Gminy Nr VI/ 36/ 2001 z dnia 12.07.2001 | 8.950.000 | 2.736.000 | 2.436.000 | 2.428.000 | 2.368.000 | 35.601,11 | 35.514,32 | 13.137,38 |
| 10. | Bank Inicjatyw Społeczno – Ekonomicznych S.A. w siedzibą w Warszawie | Umowa emisji obligacji komunalnych z 18.05.2005 | Na inwestycje | Uchwała Rady Gminy Nr XXVII/270/2005 z dnia 17 marca 2005 | 2.700.000 | 2.700.000 | 2.400.000 | 1.600.000 | 800.000 | 124.624,50 | | |
| 11. | WFOSiG W Kielce - pożyczka | Umowa 021/11 z dnia 23.05.2011 z dnia + Aneks Nr 01/2011 z dnia 29.VI.2011 | Budowa kanalizacji sanitarnej w m-ci Jaworznia i Janów | Uchwała Nr VI/50/2011 z dnia 20.04.2011r.+ Uchwała Nr VII/62/2011 z dnia 17 maja 2011 | 828.659,82 | 0 | 828.659,82 | 647.861,82 | 406.797,82 | 6.913,07 | 30.921,49 | 7.753,92 |
| 12. | Bank Spółdzielczy Łopuszno O/Piekoszów | Umowa Nr 11-00856 z dnia 16.11.2011 | Zakup sam.strażackiego-200.000zł, inwestycje infrastr-150.000, spłata wcześniej zac kredyt.i pożycz. 1.753.720 zł | Uchwała Rady Gminy Nr VII/63/2011 z dnia 17 maja 2011 r. + Uchwała Rady Gminy Nr IX/81/2011 z dnia 21 lipca 2011 r. | 2.103.720,00 | 0 | 2.103.720 | 2.103.720 | 2.103.720 | 32.889,04 | 196.092,07 | 84.343,62 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|--|--|--|------------|------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| 13. | Bank DnB NORD z siedzibą w Warszawie | Umowa organizacji emisji obligacji z dnia 17.10.2011 r. | Sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów i wykup obligacji do 31.12.2011 r. | Uchwała Nr X/86/2011 z dnia 17 sierpnia 2011 r. + Uchwała Nr XII/99/2011 z dnia 29 września 2011 r. | 11.000.000 | 0 | 2.600.000 | 6.400.000 | 10.999.950 | 0 | 407.888,83 | 203.510,52 |
| 14. | BS Łopuszno O/Piekosz ów | Umowa Nr KR-12- 00072 z 20.02.2012, Aneks Nr 2 z 31.12.2012 | Kredyt krótkoterminowy. Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/253/2012 z 28.12.2012 r. przekwalifikowani e kredytu na długoterminowy | Stwierdzono nieważność uchwały Nr XXXVI/253/2012 uchwałą Kolegium Nr 7/2013 z 30.01.2013 r, | 2.000.000 | | | 2.000.000 | 1.749.600 | | 127.486,58 | 58.672,94 |
| 15. | BS Łopuszno O/Piekosz ów | Umowa Nr KR-12- 00201 z 02.04.2012, Aneks nr 1 z 31.12.2012 | Kredyt krótkoterminowy. Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/253/2012 z 28.12.2012 r. przekwalifikowani e kredytu na długoterminowy | Stwierdzono nieważność uchwały Nr XXXVI/253/2012 uchwałą Kolegium Nr 7/2013 z 30.01.2013 r, | 1.000.000 | | | 1.000.000 | 510.000 | | 55.250,97 | 24.321,74 |
| 16. | Magellan | Umowa o restrukturyza cję zadłużenia i przyjęcie długu ¹ | Umowa zawarta 28 marca 2013 r, na kwotę 1.000.000 zł | | | | | | | | | 1.511,63 |
| Razem | | | | | x | 18.167.454 | 21.946.113,82 | 25.657.315,82 | 25.755.801,82 | 1.014.360,31 | 1.517.678,10 | 603.185,30 |

1) Kwota 1.000.000 zł została przekazana gminie w następujący sposób:

1) 387.422,26 zł na konto budżetu - WB Nr 62 z dnia 28.03.2013 r. (przeznaczenie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w jednostkach oświatowych, dla których obsługę finansową prowadzi gmina),

2) 612.577,74 zł na konta wierzycieli zgodnie z załącznikiem Nr 2 Umowy, tj.:

a) Zespół Placówek Oświatowych w Piekoszowie – 232.887,02 zł i ta kwota wpłynęła bezpośrednio na rachunek Zespołu (przeznaczenie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego)

b) ZPUH Pochbud Sp.Jawna – 379.690,72 zł za FV-1/2013. Jest to firma, która jest wykonawcą zadania inwestycyjnego – rozbudowa szkoły w Zajaczkowie i bezpośrednio kwotę otrzymał wykonawca na swój rachunek bankowy.

Kwota 1.000.000 zł wynikająca z Umowy o restrukturyzację zadłużenia i przyjęcie długu miała być spłacona w dwóch ratach: 500.000 zł – do 30.04.2013, 500.000 zł – do 31 maja 2013 r.

Dnia 31 maja 2013 roku zawarto kolejną Umowę w nagłówku „umowa pożyczki” (na niespłaconą kwotę z Umowy z dnia 28 marca 2013 r.), która opiewa na kwotę 354.294,93 zł. Z umowy wynika, że gmina będzie spłacać raty na koniec każdego m-ca od maja do listopada 2013r.

Pozostałe do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz z tyt. emisji obligacji komunalnych

| Lp | Podmiot, w którym zaciągnięto zobowiązanie | Kredyt/pożyczka według umowy i przeznaczenia | Łącznie pozostała kwota do zapłaty z umowy | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12..2020 | 31.12.2021 |
|----|--|---|--|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1. | Bank Ochrony Środowiska | Umowa NR 2200/07/2009/0905/F/OBR/BUS z 13.07.2009 na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów | 1.387.124,00 | 0 | 1.387.124,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Bank Spółdzielczy Łopuszno | Umowa Nr KR-09-01418 z 30.12.2009 na pokrycie deficytu | 1.841.349,00 | 0 | 1.200.000,00 | 641.349,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Bank Spółdzielczy Końskie | Umowa Nr 31/2010 z 27.09.2010 na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów | 3.589.261,00 | 0 | 0 | 2.589.261,00 | 1.000.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | NFOSiGW Warszawa -pożyczka | Um.Nr 179/2001/Wn13/OW-OW/P z dnia 23.05.2001, Aneks Nr 5/213 z dnia 13.05.2011 | 2.368.000,00 | 0 | 680.000,00 | 1.080.000,00 | 608.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Bank Inicjatyw Społeczno – Ekonomicznych S.A. w siedzibą w Warszawie | Umowa emisji obligacji komunalnych z 18.05.2005 na inwestycje | 800.000,00 | 0 | 800.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | WFOSiGW Kielce - pożyczka | Umowa 021/11 z 23.05.2011, Aneks Nr 01/2011 z 29.VI.2011 - budowa kanalizacji sanitarnej w m-ci Jaworznia i Janów | 406.797,82 | 0 | 241.065,86 | 165.731,96 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Bank Spółdzielczy Łopuszno O/Piekoszów | Umowa Nr 11-00856 z 16.11.2011 - zakup sam. strażackiego-200.000zł, inwestycje infrastr-150.000zł, spłata wcześniej zac kredyt.i poz. 1.753.720zł | 2.103.720,00 | 0 | 0 | 0 | 2.103.720,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Bank DnB NORD z siedzibą w Warszawie * patrz Niżej | Umowa organizacji emisji obligacji z dnia 17.10.2011 r. - sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów i wykup obligacji | 11.000.000,00* | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 1.400.000,00 | 2.100.000,00 |
| 9. | BS Łopuszno O/Piekoszów | Umowa Nr KR-12-00072 z 20.02.2012, Aneks Nr 2 z | 1.749.600,00 | 249.600,00 | 1.500.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|-------------------------|--|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 31.12.2012 Kredyt krótkoterminowy. Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/253/2012 z 28.12.2012 r. przekwalifikowanie kredytu na długoterminowy. RIO stwierdziło nieważność tej uchwały | | | | | | | | | | |
| 10. | BS Łopuszno O/Piekoszów | Umowa Nr KR-12-00201 z 02.04.2012, Aneks nr 1 z 31.12.2012 Kredyt krótkoterminowy. Uchwałą Rady Gminy Nr XXXVI/253/2012 z 28.12.2012 r. przekwalifikowanie kredytu na długoterminowy. RIO stwierdziło nieważność tej uchwały | 510.000,00 | 510.000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Razem: | | 25.755.851,82 | 759.600,00 | 5.808.189,86 | 4.476.341,96 | 3.711.720,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 1.400.000,00 | 2.100.000,00 |
| | Ponadto: | | | | | | | | | | | |
| 11. | Magellan | Umowa o restrukturyzację zadłużenia i przejęcie długu – wypłata dodatkowego wynagrodz. rocznego dla n-li i dla firmy POCHBUD za rozbudowę szkoły w Zajączkowie | 279.166,67 | 279.166,67 | | | | | | | | |

• **2011 rok:**

- Seria A11 - 2.500.000 zł - data wykupu - § 4 pkt 7 ppkt 1 lit. a Umowy organizacji emisji obligacji –, ... z datą wykupu po upływie 6 lat od daty emisji ,, - tj. 2017 rok (m-c XII)
 -Seria B 11 – 100.000 zł – data wykupu § 4 pkt 7 ppkt 1 lit. b Umowy organizacji emisji obligacji –, ... z datą wykupu po upływie 9 lat od daty emisji ,, - tj. 2020 rok (m-c XII)

= 2.600.000 zł (wpływ na r-k budżetu 05.12.2011)

• **2012 rok:**

- Seria A12- 2.500.000 zł - data wykupu - § 4 pkt 7 ppkt 2 lit. a Umowy organizacji emisji obligacji –, ... z datą wykupu po upływie 6 lat od daty emisji ,, - tj. 2018 rok (m-c II)
 -Seria B12 – 1.300.000 zł – data wykupu § 4 pkt 7 ppkt 2 lit. b Umowy organizacji emisji obligacji –, ... z datą wykupu po upływie 8 lat od daty emisji ,, - tj. 2020 rok (m-c II)

=3.800.000 zł (wpływ na r-k budżetu 14.02.2012)

• **2013 rok:**

- Seria A13 -2.500.000 zł - data wykupu - § 4 pkt 7 ppkt 3 lit. a Umowy organizacji emisji obligacji –, ... z datą wykupu po upływie 6 lat od daty emisji ,, - tj. 2019 rok (m-c I)
 -Seria B13 –2.100.000 zł – data wykupu § 4 pkt 7 ppkt 3 lit. b Umowy organizacji emisji obligacji –, ... z datą wykupu po upływie 8 lat od daty emisji ,, - tj. 2021 rok (m-c I)

=4.600.000 zł (wpływ na r-k budżetu 29.01.2013 – kwota 4.599.950)

Kwota wynikająca z umowy na emisję obligacji to 11.000.000,00 zł, ale na rachunek budżetu wpłynęła kwota 10.999.950,00 zł. (Różnica to kwota 50,00 zł. W 2013 roku z emisji obligacji winna wpłynąć kwota 4.600.000,00 zł , a gmina otrzymała 4.599.950,00 zł co potwierdza wyciąg bankowy rachunku budżetu Nr 20 z dnia 29.01.2013 r.) W ewidencji księgowej na koncie 260 widnieje kwota 10.999.950,00 zł. i taką ujęto do sprawozdania Rb-Z. Dlatego też porównując sporządzone zestawienie ze sprawozdaniem RB-Z na 30.06.2013 r. wiersz „kredyty i pożyczki „ będzie różnica w kwocie 50,00 zł.

WYKAZ ZAWARTYCH UMÓW W 2012 r. Z PRZEKROCZENIEM PLANU WYDATKÓW

| | Data Nr umowy | Przedmiot umowy | Kwota zaciągniętego zobowiązania | Klasyfikacja budżetowa | Plan wydatków na 2012 rok | Uwagi |
|----|-----------------------|--|--|--------------------------------|---------------------------------|-------|
| 1. | 05.01.2012 umowa | Projekt budowy Targowicy zlokalizowanej w Piekoszowie przy ulicy Kieleckiej wraz z | 63787,80 | dz.700 rozd. 70095 §6050 | 30000,00 | |
| 2. | 16.01.2012 6/2012 | Roboty remontowe przy oświetleniu dróg na terenie Gminy Piekoszków | 25843,07 | dz.900 rozd. 90015 §4270 | - | |
| 3. | 16.02.2012 14/2012 | Uzupełnienie opraw oświetlenia ulicznego na terenie gm. Piekoszków | 33855 | dz.900 rozd.90015 §6050 | - | |
| 4. | 20.02.2012 16/2012 | Przeprowadzenie pompowania pomiarowego studni wierconej, zlokalizować w Piekoszowie przy dworcu PKP o głębokości 110m, wykonanej w 1977 r. | 44280,00 | dz.754 rozd.75421 §4300 | - | |
| 5. | 11.03.2012 | Projekt budowlano -wykonawczy konstrukcji biegu schodów do budynku Urzędu Gminy | 9840,00 | dz.750 rozd.75023 §6050 | - | |
| 6. | 21.03.2012 25/2012 | Reklama i promocja w gazecie lokalnej „Głos Piekoszowa” | 1921,00 | dz.750 rozd.75095 §4307 | - | |

| | | | | | | |
|-----|-----------------------|--|------------|-------------------------------|------------|--|
| 7. | 04.04.2012 27/2012 | Wymiana starych opraw oświetlenia dróg na energooszczędne na terenie gminy Piekoszów. | 23020,00 | dz.900 rozd.90015 §4270 | 19502,24 | |
| 8. | 18.04.2012 28/2012 | Przeprowadzenie okresowych badań lekarskich | 7350,00 | dz.750 rozd.75023 §4280 | 5000,00 | |
| 9. | 24.04.2012 32/2012 | Budowa oświetlenia boiska wielofunkcyjnego w Jaworzni | 54103,31 | dz.926 rozd.92605 §6050 | 54100,31 | |
| 10. | 26.04.2012 umowa | Organizacja „I Otwartych Mistrzostw Regionu świętokrzyskiego w Karate Kyokushin pod patronatem Wójta Gminy Piekoszów” | 10000,00 | dz.750 rozd.75075 §4300 | 9807,00 | |
| 11. | 30.04.2012 34/2012 | Poprawa bezpieczeństwa pieszych przede wszystkim dzieci i osób niepełnosprawnych poprzez „Budowę ul. Piaskowej w Podzamczu Piekoszowskim „ | 1429303,52 | dz.600 rozd.60016 §6050 | 1243670,00 | Nie dokonano zapłaty całkowitej w 2012, uzupełniono plan w 2013 i zapłata dokonywana ratami w/g porozumienia |

| | | | | | | |
|-----|---|--|----------|--------------------------------|---------|--|
| 12. | 07.05.2012 Umowa na roboty dodatkowe | Usunięcie ziemi z budynku łącznika i wywiezienie jej na wysypisko ZPO Zajęczków | 42490,63 | dz.801 rozdz.80101 §6050 | - | |
| 13. | 10.05.2012 36/2012 | Wykonanie wyceny lokalu mieszkalnego | 369,00 | dz.700 rozdz.70005 §4300 | - | |
| 14. | 21.05.2012 39/2012 | Dostawa i zamontowanie i podłączenie 2 szt. solar trackerów z panelami fotowoltanicznymi na terenie oczyszczalni ścieków w Piekoszowie z możliwością rozbudowy do 6-ciu solarów, zamontowanych grid sieciowy | 30750,00 | dz.400 rozdz.40003 §6050 | - | |
| 15. | 21.05.2012 40/2012 | Remont cząstkowy nawierzchni asfaltowych dróg gminnych i wewnętrznych na terenie gminy Piekoszów. | 48563,13 | dz.600 rozdz.60016 §4270 | - | |
| 16. | 21.05.2012 umowa | Udzielenie wsparcia przez PAIiIZ w misji inwestycyjnej do Japonii i Korei Południowej | 15000,00 | dz.750 rozdz.75075 §4300 | - | |
| 17. | 06.06.2012 44/2012 | Sprostowanie powierzchni działki 984 w obrębie Skalka gmina Piekoszów, wykonanie rozliczenia powierzchni nieruchomości w Dziale I księgi wieczystej KIIIL/00021837/6 koniecznej do przywrócenia działki 984 w Dziale I księgi wieczystej | 9471,00 | dz.010 rozdz.01095 §4300 | 8749,52 | |

| | | | | | | |
|-----|------------------------------|---|----------|-------------------------------|----------|--|
| | | KIIL/00021837/6, oraz podziału działki 984 i wykonanie dokumentacji do celów notarialnych | | | | |
| 18. | 12.06.2012 Umowa o dzieło | Przeprowadzenie prac porządkowych dokumentacji zgromadzonej w archiwum | 15500,00 | dz.750 rozd.75023 §4170 | - | |
| 19. | 29.06.2012 40-1/2012 | Usunięcie zapadniętej jezdni asfaltowej na drodze gminnej – położonej w ciągu ulicy Sikorskiego w Piekoszowie | 6129,57 | dz.600 rozd.60016 §4270 | - | |
| 20. | 3.07.2012 umowa | Zorganizowanie festynu rodzinnego w dn. 29.07.2012 | 51660,00 | dz.750 rozd.75075 §4300 | 32536,67 | |
| 21. | 11.07.2012 49/2012 | Zakup paliwa do samochodów służbowych w systemie sprzedaży bezgotówkowej dla Urzędu Gminy w Piekoszowie | 83739,17 | dz.750 rozd.75023 §4210 | | |
| 22. | 17.07.2012 51/2012 | Wykonanie przyłącza wodociągowego do świetlicy wiejskiej w msc.Wincentów. | 28050,00 | dz.906 rozd.92605 §9059 | - | |
| 23. | 19.07.2012 53/2012 | Wykonanie złącza kablowego do bud. Świetlicy wiejskiej w Brynicy | 4051,36 | dz.926 rozd.92605 §6059 | - | |

| | | | | | | |
|-----|---|--|-----------|--------------------------------|---|--|
| 24. | 26.07.2012 16/2012 | Wykonanie połączenia wodociągu na działce nr 800/2 z wodociągiem PCV O 90mm po przeciwnej stronie DP na działce 886 w miejscowości Piekoszów | 5874,48 | dz.400 rozdz.40002 §6050 | - | |
| 25. | 31.07.2012 54/2012 | Remont drogi przy blokach mieszkalnych na Osiedlu „Słoneczne” przy ul. Czarnowskiej w Piekoszowie | 65000,00 | dz.600 rozdz.60016 §4270 | - | |
| 26. | 31.07.2012 55/2012 | Wykonanie zjazdu z drogi gminnej na teren szkoły w miejscowości Zajączków | 6111,53 | dz.600 rozdz.60016 §4270 | - | |
| 27. | 31.07.2012 17/2012 | Wykonanie sieci wodociągowej dla potrzeb Inicjatywy Lokalnej – Komitet Budowy Sieci Wodociągowej i Kanalizacyjnej w Łaziskach | 27414,24 | dz.400 rozdz.40002 §6050 | - | |
| 28. | 08.08.2012 ERD4 32/07/2012 | Przyłączenie do sieci elektroenergetycznej | 280,71 | dz.900 rozdz.90015 §4300 | - | |
| 29. | 21.08.2012 60/2012 | Projekt budowl. – wykonawczy drogi w msc. Brynica | 34440,00 | dz.600 rozdz.60016 §6050 | - | |
| 30. | 23.08.2012 umowa na roboty dodatkowe | Protokół konieczności – rozbudowa szkoły Zajączków | 180025,92 | dz.801 rozdz.80101 §6050 | - | |
| 31. | 03.09.2012 | Remont dróg gminnych o | 8610,00 | dz.600 | | |

| | | | | | | |
|-----|--|---|----------|----------------------------|---|--|
| | 63/2012 | nawierzchni tłuczniowej w miejscowości: Piekoszów Czarne Stoki, oraz wałowanie boiska w Górkach Szczukowskich | | rozd.60016 §4270 | - | |
| 32. | 13.09.2012 65/2012 | Budowa odcinka kanalizacji deszczowej łączącej kanał w ulicy Piaskowej z kanałem w ulicy Źródlanej | 68443,63 | dz.600 rozd.60016 §6050 | - | |
| 33. | 13.09.2012 umowa na roboty budowlane | Remont chodnika i parkingu przy Zespole Szkół Oświatowych w Piekoszowie ul. Częstochowska 110 | 67579,84 | dz.600 rozd.6001 §6050 | - | |
| 34. | 13.09.2012 umowa o dzieło | Budowa odcinka kanalizacji deszczowej łączącej kanał w ulicy Piaskowej z kanałem ulicy Źródlanej – nadzór inwestorski | 528,62 | dz.600 rozd.6001 §6050 | - | |
| 35. | 17.09.2012 66/2012 | Wykonanie włączenia ul. Piaskowej w istniejącą nawierzchnię w km 608,75 | 32343,01 | dz.600 rozd.60016 §6050 | - | |
| 36. | 24.09.2012 69/2012 | Remont destruktem asfaltowym drogi gminnej w miejscowości Brynica – Chełmce | 69027,60 | dz.600 rozd.60016 §4270 | - | |
| 37. | 27.09.2012 umowa na wykonanie strojów | Wykonanie kompletów strojów | 9320,00 | dz.750 rozd.75075 §4300 | - | |
| 38. | 30.09.2012 umowa | Budowa chodnika na terenie Szkoły Podstawowej w Jaworzni | 22509,00 | dz.600 rozd.60016 §4270 | - | |

| | | | | | | |
|-----|-----------------------|--|-----------|--------------------------------|---|--|
| 39. | 5.10.2012 70/2012 | Transport ziemi i kruszywa z kopalni Nordkalk w Miedziance | 3444,00 | dz.926 rozdz.92605 §4300 | - | |
| 40. | 08.10.2012 72/2012 | Remont drogi gminnej o nawierzchni tłuczniowej w miejscowości Gałęzice-Charężów | 68728,46 | dz.600 rozdz.60016 §4270 | - | |
| 41. | 08.10.2012 73/2012 | Remont drogi gminnej o nawierzchni tłuczniowej w miejscowości Gałęzice –Zagórze | 29421,60 | dz.600 rozdz.60016 §4270 | - | |
| 42. | 16.10.2012 74/2012 | Zaprojektowanie i budowa dwóch zbiorników retencyjnych na terenie ujęcia wody w msc. Szczukowice oraz zbiornika w msc. Łaziska | 917211,00 | dz.400 rozdz.40002 §6050 | - | |
| 43. | 23.10.2012 76/2012 | Remont drogi gminnej o nawierzchni tłuczniowej w miejscowości Rykoszyn-Podrobie | 37840,95 | dz.600 rozdz.60016 §4270 | - | |

| | | | | | | |
|-----|--|---|-----------|------------------------------------|-----------|--|
| 44. | 25.10.2012 77/2012 | Budowa chodnika w Wincentowie | 65000,00 | dz.600 rozd.60016 §4270 | - | |
| 45. | 2.11.2012 umowa | Uzbrojenie terenów inwestorskich na terenie gminy Piekoszów | 9840,00 | dz.600 rozd.60016 §6050 | - | |
| 46. | 06.11.2012 78/212 umowa 2012/2013 | Adaptacja części budynku administracyjno-biurowego przy ulicy Czarnowskiej 54 w msc. Piekoszów, Gmina Piekoszów z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie żłobka | 639321,52 | dz.853 rozd.85305 §6050 | 442041,00 | |
| 47. | 19.11.2012 82/2012 | Remont drogi wewnętrznej - Zajęczków | 69033,75 | dz.600 rozd.60016 §4270 | - | |
| 48. | 30.11.2012 84/2012 | Przemieszczenie i wyrównanie za pomocą spycharko-koparki zgromadzonych uprzednio mas ziemnych w ilości około 300t. w obrębie działki położonej w miejscowości Wierna Rzeka (plac zabaw) | 984,00 | dz.926 rozd.92605 §6057,6059 | - | |
| 49. | 04.12.2012 85/2012 | Roboty uzupełniające oświetlenia dróg na terenie gminy Piekoszów | 10460,02 | dz.900 rozd.90015 §4270 | - | |
| 50. | 4.12.2012 umowa | Zorganizowanie w okresie 20.01.2013r. Do 26.01.2012r. Wypoczynku zimowego w miejscowości Ochotnica Górna dla | 8640,00 | dz.750 rozd.752023 §4300 | - | |

| | | | | | | |
|-----|-----------------------|--|---------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | | 16-u dzieci, wchodzących w skład orkiestry dętej w Piekoszowie | | | | |
| 51. | 13.12.2012 87/2012 | Budowa ciągu rowerowo -pieszego w msc. Bławatków | 332983,83 | dz.926 rozd.92605 §6050 | - | Umowa zerwana w 2013 brak środków |
| 52. | 13.12.2012 88/2012 | Projekt budowlany do zmiany pozwoleń na budowę | 14760,00 | dz. rozdz. § | - | |
| 53. | 31.12.2012 93/2012 | Utwardzenie terenu przy Szkole w Zajązkowie | 31463,90 | dz.600 rozd.60016 §6050 | - | |
| | | | 4.875 719,17 | | 1.845 406,74 | |

Załącznik 3B

WYKAZ ZAWARTYCH UMÓW W I PÓŁROCZU 2013 R

| LP. | Data Nr umowy | Przedmiot umowy | Kwota zaciągniętego zobowiązania | Klasyfikacja budżetowa | Plan wydatków na 2013 rok | Uwagi |
|-----|-----------------------|--|--|--------------------------------|------------------------------|-------|
| 1 | 04.02.2013 10/2013 | Uzupełnienie oświetlenia drogi gminnej Gałęzice-Borki | 25256,00 | dz.900 Rozdz.90015 §6050 | 12704,00 | |
| 2 | 12.02.2013 umowa | Opracowanie dla Gminy „Studium wykonalności dostarczenia usługi zgodnej z założeniami, Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka: Działania 8.3 Przeciwdziałanie wykluczenia cyfrowemu-eInclusion”. | 24600,00 | dz.710 rozd.71004 §6050 | - | |
| 3 | 21.02.2013 13/2013 | Remont instalacji elektrycznej w budynku na dworcu PKP w Piekoszowie | 6707,94 | dz.700 rozd.70005 §4270 | - | |
| 4 | 05.03.2013 umowa | Opracowanie dokumentu „Analiza wykonalności” w ramach projektu „Kielecki Obszar Funkcjonalny” | 1230,00 | dz.750 rozd.75023 §4300 | - | |
| 5 | 04.04.2013 18/2013 | Wymiana opraw na energooszczędne | 43460,00 | dz.900 rozd.90015 | - | |

| | | | | | | |
|---|---|--|-------------------|-------------------------------|-------------------|--|
| | | | | §6050 | | |
| 6 | 18.06.2013 20/2013 umowa na rok 2013/2014 | Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Piekoszków | 631200,00 | dz.900 rozd.90002 §4300 | 384000,00 | |
| 7 | 21.06.2012 23/2013 | Badania lekarskie członków OSP z Piekoszowa, Rykoszyna, Zajączkowa, Szczukowic, Brynicy, Łosienia | 7380,00 | dz.754 rozd.75412 §4280 | 3000,00 | |
| | | | 739.833,94 | | 399.704,00 | |

Działalność nadzorcza RIO nad uchwałami organu stanowiącego oraz zarządzeniami organu wykonawczego w okresie 01.01.2010 -30.06.2013 r.

Na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (jedn. tekst Dz.U. z 2012 poz. 1113) nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach objęte są uchwały i zarządzenia podejmowane przez organy gminy Piekoszów w sprawach:

- 1) procedury uchwalania budżetu i jego zmian
- 2) budżetu i jego zmian
- 3) zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu publicznego gminy oraz udzielania pożyczek
- 4) zasad i zakresu przyznawania dotacji z budżetu gminy
- 5) podatków i opłat lokalnych, do których mają zastosowanie przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa;
- 6) absolutorium
- 7) wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

W okresie 01.01.2010 - 30.06.2013 r. zbadanych zostało przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach 138 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie. Wykaz tych uchwał zawarty jest w poniższych tabelach I-VIII. Ponadto zbadanych zostało 66 zarządzeń Wójta Gminy. Zmiany budżetu dokonywane były przez Wójta na podstawie upoważnień wynikających z ustaw i uchwał budżetowych.

Najliczniejszą grupę aktów normatywnych objętych nadzorem R.I.O. w Kielcach stanowiły uchwały i zarządzenia organów Gminy Piekoszów (Rady Gminy i Wójta) dotyczące budżetu i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian.

W 2010 roku nadzorem R.I.O. w Kielcach objętych zostało 13 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie dotyczących budżetu i jego zmian. Zestawienie tych uchwał zawarte jest w tabeli Nr I. Ponadto zbadanych zostało 21 zarządzeń Wójta Gminy zmieniających budżet (stwierdzono zgodność z prawem).

W stosunku do 1 uchwały Rady Gminy w Piekoszowie - Nr LIV/300/2010 z dnia 28.01.2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wszczęte zostało przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postępowanie nadzorcze zakończone doprowadzeniem tej uchwały do zgodności z prawem. Dwukrotnie organ stanowiący w terminie nie przekraczającym okresu trwania nadzoru Izby sam eliminował z obrotu prawnego swoje wadliwe uchwały dotyczące zmian budżetu poprzez ich uchylenie w całości (dot. uchwał Nr LV/307/2010 i Nr LV/308/2010).

Co do pozostałej grupy uchwał w sprawach wymienionych w art. 11 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych nadzorem R.I.O. w Kielcach objętych zostało 18 uchwał Rady Gminy. Zestawienie tych uchwał zawarte jest w tabeli Nr II.

W stosunku do 1 uchwały Rady Gminy w Piekoszowie Nr LIV/303/2010 z dnia 28.01.2010 r. wszczęte zostało przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postępowanie nadzorcze zakończone stwierdzeniem przez Kolegium nieważności tej uchwały w części. W trzech przypadkach organ stanowiący w terminie nie przekraczającym okresu trwania nadzoru Izby sam konwalidował lub eliminował z obrotu prawnego swoje wadliwe uchwały – dotyczyło to uchwał Nr LVIII/317/2010 , Nr II/11/2010 oraz Nr II/12/2010.

Tabela I. Uchwały objęte nadzorem R.I.O. w Kielcach dotyczące budżetu na 2010 rok i jego zmian

| L.p. | Nr uchwały/zarządzenia | Data podjęcia | Treść uchwały | Wynik badania uchwały/zarządzenia |
|--|------------------------|---------------|---|---|
| 1. | u. LIV/300/2010 | 28.01.2010 | Uchwalenie budżetu na 2010 rok R.G. m.in. zwiększyła o 1.000.000 zł deficyt bez zgody Wójta | Doprowadzono do zgodności z prawem |
| Uchwały Kolegium: Nr 14/2010 Wskazanie nieprawidłowości, Nr 23/2010 w sprawie zmiany uchwały Kolegium Nr 14/2010, Nr 24/2010 uznanie doprowadzenia do zgodności z prawem uchwały Nr LIV/300/2010 i umorzenie postępowania w związku z usunięciem wskazanych przez K.O. nieprawidłowości uchwałą Rady Gminy Nr LVI/310/2010 | | | | |
| 2. | LV/307/2010 | 10.03.2010 | zm. budż. | uchwała uchylona uchwałą R.G. LVII/312/2010 |
| 3. | LVI/308/2010 | 19.03.2010 | zm. budż. | Uchwała uchylona uchwałą R.G. LVII/312/2010 |
| 4. | LVI/310/2010 | 19.03.2010 | zm. budż. uchwała usuwająca nieprawidłowości w uchwale budżetowej wskazane przez Kolegium Po zmianie deficyt 2.761.677 finansowany z kredytów | Zgodna z prawem |
| 5. | u. LVII/312/2010 | 08.04.2010 | Uchylenie przez R.G. uchwał LV/307/2010 LV/308/2010 | Zgodna z prawem |
| 6. | u. LVII/313/2010 | 08.04.2010 | zm. budż. Deficyt b.z.- 2.761.677 w całości finansowany z kredytów zwiększenie przychodów (z kredytów) o 1.000.000 zł. (po zmianie łącznie przychody 4.614.537 zł w tym: 3.589.261 zł kredyty oraz 1.025.276 zł wolne środki) i rozchodów do kwoty 1.852.860 w tym 1.000.000 zł udzielenie pożyczki | Zgodna z prawem |
| 7. | u.LIX/336/2010 | 31.05.2010 | zm. budż. zwiększenie deficytu o 910.000 zł do kwoty 3.671.677 zł i zwiększenie o tę | Zgodna z prawem: |

| | | | | |
|-----|-------------------|------------|--|-----------------|
| | | | kwotę przychodów do kwoty 5.524.537 w tym 1.025.276 zł wolne środki i kredyty 4.499.261 zł | |
| 8. | u. LX/340/210 | 25.06.2010 | zm. budż. zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 9. | u. LXIV/343/2010 | 27.08.2010 | zm. budż. zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 10. | u. LXV/349/2010 | 24.09.2010 | zm. budż. zmniejszenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 11. | u. LXVII/355/2010 | 22.10.2010 | zm. budż. zmniejszenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 12. | u. II/15/2010 | 10.12.2010 | zm. budż. zmniejszenie dochodów i wydatków. | Zgodna z prawem |
| 13 | u. III/20/2010 | 27.12.2010 | zm. bud zmiany wydatków m. działami | Zgodna z prawem |

Nadzór nad uchwałami dotyczącymi budżetu i jego zmian oraz analiza sprawozdań budżetowych za 2010 rok wykazała, że w 2010 roku Rada Gminy w Piekoszowie jeden raz w ciągu roku budżetowego zwiększyła (uchwałą Nr LIX/336/2010) o 910.000 zł deficyt od 2.761.677 zł do kwoty 3.671.677 zł. Finansowanie zwiększonego planowanego deficytu z kredytu długoterminowego miało źródło prawidłowe. Wykonany deficyt wyniósł 2.048.580,96 zł. Planowane w uchwale budżetowej na 2010 rok przychody wynosiły łącznie 5.524.537 zł w tym : 4.499.261 zł - planowane kredyty (wykonanie 3.589.261 zł) i wolne środki plan 1.025.276 zł (wykonanie 1.031.073,37 zł). Planowane rozchody: spłaty kredytów plan 852.860 zł (wyk. 852.860 zł) i udzielenie pożyczki długoterminowej 1.000.000 zł. Na podstawie Rb-NDS korekta Nr 2 (ostatnia) z 14.09.2011 r. ustalono, że wykonanie udzielonych pożyczek wyniosło w 2010 roku 1.500.000 zł. Jednakże w Rb-NDS w wersji z 23.02.2011 r. (m.in. na podstawie której wydawana była opinia o sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2010 rok) wykazano przychody 5.524.537 zł w tym : 4.499.261 zł - planowane kredyty (wykonanie 3.589.261 zł) i wolne środki plan 1.025.276 zł (wykonanie 1.031.073,37 zł) oraz rozchody: spłaty kredytów plan 852.860 zł i wyk. 852.860 zł. W w/w Rb-NDS w wersji pierwotnej z 23.02.2011 r. w planowanych i wykonanych rozchodach nie wykazano w ogóle udzielenia pożyczki długoterminowej 1.000.000 zł. Nie wykazano też wykonania 500.000 zł pożyczki krótkoterminowej niespłaconej w 2010 roku (do jej spłaty doszło dopiero w 2011 r.).

Z powyższego wynika, że w planowanych rozchodach budżetowych na 2010 rok uwzględniono tylko długoterminową pożyczkę w kwocie 1.000.000 zł natomiast w wykonaniu rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek znalazła się także krótkoterminowa pożyczka udzielona w 2010 rok ale niespłacona w kwocie 500.000 zł. W jej sfinansowanie zaangażowany został więc kredyt zaciągnięty na sfinansowanie deficytu. Zaciągnięcie w 2010 r. kredytów mających na celu sfinansowanie planowanego deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (choć faktycznie część kredytu była zaangażowana w

sfinansowanie pożyczki co było nieprawidłowe) nie naruszało jednak norm ostrożnościowych (art. 169 u.f.p. i art. 170 u.f.p) i nie powodowało nieprawidłowej relacji określonej w art. 243 u.f.p od 2014 r. Dług na 31.12.2010 r. 47,4% (dług 19.244.026,80 zł/ wyk. doch. 40.590.554,06 zł, po korekcie nr 2 NDS - 40.613.490,06 zł)

Tabela II. Inne uchwały objęte w 2010 r. nadzorem R.I.O. w Kielcach

| L.p. | Nr uchwały | Data podjęcia | Treść uchwały | Wynik badania nadzorczego |
|------|----------------|---------------|--|---|
| 1. | LIV/299/2010 | 28.01.2010 | W sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej | Zgodna z prawem |
| 2. | LIV/303/2010 | 28.01.2010 | W sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gm. Piekoszków na prowadzenie szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, przedszkoli niepublicznych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania | Nieważność uchwały w części stwierdzona uchwałą KO 15/2010 z 05.03.2010 r. Uchwała Nr LIV/303/2010 uchylona została uchwałą R.G. LVIII/317/2010 |
| 3. | LV/306/2010 | 10.03.2010 | Udzielenie pożyczki długoterminowej dla ZUK sp. z o.o. w Piekoszowie (1.000.000 zł) | Zgodna z prawem |
| 4. | LVIII/320/2010 | 29.04.2010 | W sprawie zgody na zaciągnięcie kredytu bankowego (w kwocie 3.589.261 zł – zaplanowany w uch. budż. | Zgodna z prawem |
| 5. | LVIII/314/2010 | 29.04.2010 | Udzielenie absolutorium | Zgodna z prawem |
| 6. | LVIII/317/2010 | 29.04.2010 | W sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gm. Piekoszków na prowadzenie szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, przedszkoli niepublicznych i niepublicznych innych form wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania | Zgodna z prawem (w części zmieniona przez RG uchwałą LIX/325/2010) |
| 7. | LIX/325/2010 | 31.05.2010 | W sprawie zmiany uchwały LVIII/317/2010 | Zgodna z prawem |
| 8. | LIX/335/2010 | 31.05.2010 | W sprawie dopłat dla indywidualnych odbiorców usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków realizowanych przez ZUK w Piekoszowie | Zgodna z prawem |
| 9. | LIX/337/2010 | 31.05.2010 | W sprawie udzielenia pożyczki krótkoterminowej dla ZUK sp. z o.o. w Piekoszowie (500.000 zł – kwota zgodna z max kwotą pożyczek określona w zm. uchw. budż. LIX/336/2010) | Zgodna z prawem |
| 10. | LIX/328/2010 | 31.05.2010 | W sprawie zabezpieczenia w budżecie Gm. Piekoszków na 2010 rok środków finansowych z | Zgodna z prawem |

| | | | | |
|-----|----------------|-------------|--|--|
| | | | przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. | |
| 11. | LX/339/2010 | 25.06.2010 | Zabezpieczenie w budżecie gm. Piekoszów na 2010 rok środków finansowych w postaci dotacji celowej dla instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Piekoszowie, dla której organizatorem jest Gmina Piekoszów | Zgodna z prawem |
| 12. | LXVII/360/2010 | 22.10. 2010 | W sprawie zabezpieczenia w budżecie Gm. Piekoszów na 2010 rok środków finansowych z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. | Zgodna z prawem |
| 13. | II/11/2010 | 10.12.2010 | Określenie wysokości stawek podatku od nieruchomości | Zgodna z prawem (wadliwa część zmieniona przez RG uchwałą III/16/2010) |
| 14. | II/12/2010 | 10.12.2010 | Obniżenie ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na 2011 rok | Zgodna z prawem (wadliwa część zmieniona przez RG uchwałą III/17/2010) |
| 15. | II/13/2010 | 10.12.2010 | Określenie wysokości stawek podatku od środków transportowych | Zgodna z prawem |
| 16. | II/14/2010 | 10.12.2010 | Zmiana uchwały z 2008 r. dotyczącej określenia wzorów formularzy i deklaracji podatkowych | Zgodna z prawem |
| 17. | III/16/2010 | 27.12.2010 | Zmiana uchwały II/11/2010 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości | Zgodna z prawem |
| 18. | III/17/2010 | 27.12.2010 | Obniżenie ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na 2011 rok | Zgodna z prawem |

Działalność nadzorcza RIO nad uchwałami organu stanowiącego oraz zarządzeniami organu wykonawczego w 2011 roku.

W 2011 roku nadzorem R.I.O. w Kielcach objętych zostało 26 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie dotyczących budżetu i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian Zestawienie tych uchwał zawarte jest w tabeli Nr III. Ponadto zbadanych zostało 21 zarządzeń Wójta Gminy zmieniających budżet (stwierdzono zgodność z prawem).

W stosunku do żadnej z uchwał z w/w kategorii ani żadnego z zarządzeń nie było wszczynane w 2011 roku postępowanie nadzorcze. Dwukrotnie natomiast organ stanowiący i raz organ wykonawczy w terminie nie przekraczającym okresu nadzoru Izby sam konwalidował lub eliminował z obrotu prawnego swoje wadliwe uchwały/ zarządzenie dotyczące zmian budżetu poprzez ich zmianę lub uchylenie w całości (dotyczyło to uchwał Nr X/87/2011 i Nr X/88/2011 oraz zarządzenia Nr 81/2011).

Co do pozostałej grupy uchwał w sprawach wymienionych w art. 11 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych nadzorem R.I.O. w Kielcach objętych zostało 20 uchwał Rady Gminy. Zestawienie tych uchwał zawiera tabela Nr IV.

W stosunku do 1 uchwały Rady Gminy w Piekoszowie Nr XIII/107/2011 z 18.10.2011 r. wszczęte zostało przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postępowanie nadzorcze zakończone stwierdzeniem przez Kolegium nieważności tej uchwały w części. W jednym przypadku organ stanowiący w terminie nie przekraczającym okresu nadzoru Izby sam eliminował z obrotu prawnego swoją wadliwą uchwałę – dotyczyło to uchwały Nr V/47/2011.

Tabela III. Uchwały dotyczące budżetu na 2011 rok i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej objęte nadzorem R.I.O. w Kielcach

| Lp. | Nr uchwały | Data podjęcia | Treść uchwały | Wynik badania uchwały/zarząd. |
|--|--------------|---------------|--|---|
| 1. | IV/22/2011 | 22.02.2011 | Uchwalenie budżetu Gminy Piekoszków na 2011 rok Deficyt 0 zł , przychody 1.795.720 zł z kredytów, rozchody 1.795.720 zł, ustalenie kwoty poręczeń do 658.300 | Zgodna z prawem |
| 2. | IV/23/2011 | 22.02.2011 | Wieloletnia prognoza finansowa Gminy na lata 2011-2016 art. 169 u.f.p. -9,46% 2011,11,50% 2012 i 9,30% w 2013 art. 170 u.f.p. 38,19%, 35,25% w 2012 i 25,45 % w 2013 | Zgodna z prawem |
| 3. | V/44/2011 | 07.04.2011 | Zm. budż. - deficyt 0 zł b.z. | Zgodna z prawem |
| 4. | V/45/2011 | 07.04.2011 | Zm. budż. zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 5. | V/46/2011 | 07.04.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2011-2016 | Zgodna z prawem |
| 6. | VI/51/2011 | 20.04.2011 | Zm. budż. | Zgodna z prawem |
| W/w uchwałą wprowadzono deficyt w kwocie 828.660 zł pokryty z przychodów z pożyczki przychody: 2.582.380 zł z kredytów, rozchody 1.753.720 zł | | | | |
| 7. | VI/52/2011 | 20.04.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2011-2016 | Zgodna z prawem |
| 8. | VII/60/2011 | 17.05.2011 | Zm. budż. | Zgodna z prawem |
| W/w uchwałą zwiększono deficyt do kwoty 1.178.660 zł pokryty z przychodów z pożyczki i kredytu w kwocie 350.000 zł przychody: 2.932.380 zł z kredytów i pożyczek, rozchody 1.753.720 zł | | | | |
| 9. | VII/61/2011 | 17.05.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2011-2016 Wskaźniki art. 169 u.f.p. i art. 170 u.f.p. do 2013 prawidłowe Art. 243 u.f.p. od 2014 r. prawidłowy | Zgodna z prawem |
| 10. | VIII/74/2011 | 30.06.2011 | Zm. budż. | Zgodna z prawem |
| W/w uchwałą zwiększono deficyt o 450.000 zł (w tym o 449.000 zł zwiększono wydatki bieżące) do kwoty 1.628.660 zł pokryty z przychodów z wolnych środków, przychody: 3.382.380 zł z kredytów i pożyczek i wolnych środków, rozchody 1.753.720 zł | | | | |
| 11. | VIII/75/2011 | 30.06.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2011-2016 Wskaźniki art. 169 u.f.p. i art. 170 u.f.p. do 2013 prawidłowe Art. 243 u.f.p. od 2014 r. prawidłowy | Zgodna z prawem |
| 12. | IX/82/2011 | 21.07.2011 | Zm. budż. - zmiana treści załącznika inwestycje roczne | Zgodna z prawem |
| 13. | X/87/2011 | 17.08.2011 | Zm. budż. | Zmieniona przez Radę Gminy uchwałą XI/91/2011 |

| | | | | |
|--|---------------|------------|---|---------------------------------|
| 14. | X/88/2011 | 17.08.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata na lata 2011-2025 | Zmieniona uchwała Nr XI/92/2011 |
| 15. | XI/91/2011 | 02.09.2011 | Zm. budż. | Zgodna z prawem |
| W/w uchwałą zwiększono deficyt o 2.600.000 zł finansowany z emisji obligacji do kwoty 4.228.660 zł Łącznie przychody: 5.982.380 zł w tym: kredyty 2.103.720 zł , pożyczka 828.660 zł, wolne środki 450.000 i wpływy z obligacji 2.600.000 zł , rozchody 1.753.720 zł | | | | |
| 16. | XI/92/2011 | 02.09.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2011-2025 Wskaźniki art. 169 u.f.p. i art. 170 u.f.p. do 2013 prawidłowe Art. 243 u.f.p. od 2014 r. prawidłowy | Zgodna z prawem |
| 17. | XII/100/2011 | 29.09.2011 | Zm. budż. zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 18. | XII/101/2011 | 29.09.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2021 | Zgodna z prawem |
| 19. | XIV/112/2011 | 27.10.2011 | Zm. budż.- ustalenie kwoty poręczeń do 1.195.955,43 zł | Zgodna z prawem |
| 20. | XIV/113/2011 | 27.10.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2021 | Zgodna z prawem |
| 21. | XV/115/2011 | 10.11.2011 | Zm. budż. - zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 22. | XV/116/2011 | 10.11.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2021 | Zgodna z prawem |
| 23. | XVI/119/2011 | 05.12.2011 | Zm. budż. | Zgodne z prawem |
| W/w uchwałą zwiększono deficyt o 500.000 zł (do kwoty 4.728.660 zł) finansowany z planowanej spłaty pożyczki udzielonej przez gminę dla ZUK Łącznie przychody: 6.482.380 zł w tym: kredyty 2.103.720 zł , pożyczka 828.660 zł, wolne środki 450.000 wpływy z obligacji 2.600.000 zł i spłaty pożyczek 500.000 zł , rozchody 1.753.720 zł | | | | |
| 24. | XVI/120/2011 | 05.12.2011 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2021 Wskaźniki art. 169 u.f.p. i art. 170 u.f.p. do 2013 prawidłowe Art. 243 u.f.p. od 2014 r. prawidłowy | Zgodna z prawem |
| 25. | XVII/142/2011 | 21.12.2011 | Zm. budż. zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 26. | XVII/151/2011 | 27.12.2011 | Zm. budż. zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |

Nadzór nad uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet oraz analiza sprawozdań budżetowych za 2011 rok wykazały, że w 2011 roku Rada Gminy w ciągu roku budżetowego zwiększała deficyt od 0 zł (w uchwale budżetowej planowane były dochody równe wydatkom) do kwoty 4.728.660 zł (wykonanie 4.087.076,24 zł). Finansowanie deficytu planowane: kredyt długoterminowy 350.000 zł, pożyczka długoterminowa 828.660 zł, wolne środki 450.000 zł (wykonanie 450.000 zł), wpływy z obligacji (plan i wykonanie 2.600.000 zł) i spłaty pożyczek (plan i wykonanie 500.000 zł). Źródła finansowania deficytu zarówno planowanego jak i wykonanego były więc prawidłowe.

Nadzór nad uchwałami dotyczącymi wieloletniej prognozy finansowej wskazuje na to, że zaciągnięcie zobowiązań dot. kredytów, pożyczek i emisji obligacji mające na celu sfinansowanie planowanego deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań nie naruszało norm ostrożnościowych (art. 169 u.f.p. i art. 170 u.f.p) i nie powodowało nieprawidłowej relacji określonej w art. 243 u.f.p od 2014 r. Dług na 31.12.2011 r. -48,07% (dług 23.166.483,01 zł/ wyk. doch. 48.194.791,84 zł)

Tabela IV. Inne uchwały organu stanowiącego w 2011 roku.

| L.p. | Nr uchwały | Data podjęcia | Treść uchwały | Wynik badania uchwały |
|------|--------------|---------------|---|---|
| 1. | V/43/2011 | 07.04.2011 | Określenie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się w.p.f. oraz jednostek organizacyjnych gminy | Zgodna z prawem |
| 2. | V/47/2011 | 07.04.2011 | Wyrażenie zgody na zaciągnięcie pożyczki z WFOŚiGW w Kielcach (pożyczka w wys. 828.660 zł) | Uchylona przez Radę Gminy uchwałą VI/50/2011 |
| 3. | VI/50/2011 | 20.04.2011 | Wyrażenie zgody na zaciągnięcie pożyczki z WFOŚiGW w Kielcach (pożyczka 828.660 zł zaplanowana w budżecie) | Zgodna z prawem |
| 4. | VII/62/2011 | 17.05.2011 | Zmiana uchwały Nr VI/50/2011 w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie pożyczki z WFOŚiGW w Kielcach | Zgodna z prawem |
| 5. | VII/63/2011 | 17.05.2011 | Wyrażenie zgody na zaciągnięcie kredytu (kredyt 2.103.000 zł zaplanowany w budżecie w tym 1.753.720 zł na spłaty kredytów i 350.000 zł deficyt) | Zgodna z prawem |
| 6. | VIII/64/2011 | 30.06.2011 | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok | Zgodna z prawem |
| 7. | VIII/65/2011 | 30.06.2011 | Udzielenie Wójtowi absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2010 rok | Zgodna z prawem |
| 8. | VII/73/2011 | 30.06.2011 | Zmiana uchwały Nr VII/63/2011 w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie kredytu (zwiększenie kwoty kredytu do 2.103.720 zł kredyt zaplanowany w przychodach budżetowych (przychody z kredytów 2.103.720 zł) | Zgodna z prawem |
| 9. | IX/81/2011 | 21.07.2011 | Zmiana uchwały Nr VII/73/2011 dot. wyrażenia zgody na zaciągnięcie kredytu | Zgodna z prawem |
| 10. | X/86/2011 | 17.08.2011 | W sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (Przychody z emisji obligacji w 2011 r. w wysokości 2.600.000 zł przeznaczone na sfinansowanie deficytu uwzględnione w budżecie) | Zgodna z prawem Zmieniona uchwałą Nr XII/99/2011 |
| 11. | X/83/2011 | 17.08.2011 | W sprawie zmiany uchwały R.G w Piekoszowie Nr 11/80/2007 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości i przyjęcia „Programu pomocy de minimis udzielanej przedsiębiorcom na terenie gminy Piekoszów w inwestycji” | Zgodna z prawem |
| 12. | XII/99/2011 | 29.09.2011 | W sprawie zmiany uchwały Nr X/86/2011 dot. emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu | Zgodna z prawem |

| | | | | |
|-----|---------------|------------|--|--|
| | | | (Przychody z emisji obligacji w 2011 r. w wysokości 2.600.000 zł przeznaczone na sfinansowanie deficytu uwzględnione w budżecie) | |
| 13. | XIII/107/2011 | 18.10.2011 | Udzielenie przez Gm. Piekoszów poręczenia pożyczki zaciągniętej przez ZUK w Piekoszowie sp.z o.o. | Stwierdzona nieważność uchwałą Kolegium Nr 75/2011 – poręczenie nieuwzględnione w uch. budż i w.p.f. |
| 14. | XIV/114/2011 | 27.10.2011 | Udzielenie przez Gm. Piekoszów poręczenia pożyczki zaciągniętej przez ZUK w Piekoszowie sp.z o.o. (poręczenie na kwotę 537.655,43 zł (w 2011 r. spłata samych odsetek 3.333,33 zł) poręczenie uwzględnione w uch. budż i w.p.f. | Zgodna z prawem |
| 15. | XV/118/2011 | 10.11.2011 | W sprawie zabezpieczenia w budżecie gm. Piekoszów na 2010 rok środków finansowych z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. | Uchylona przez RG uchwałą Nr XVI/138/2011 |
| 16. | XVI/121/2011 | 05.12.2011 | Określenie wysokości stawek podatku od nieruchomości | Zgodna z prawem |
| 17. | XVI/122/2011 | 05.12.2011 | Obniżenie kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy | Zgodna z prawem |
| 18. | XVI/123/2011 | 05.12.2011 | Określenie wysokości stawek podatku od środków transportowych | Zgodna z prawem |
| 19. | XVI/124/2011 | 05.12.2011 | Określenie wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych | Zgodna z prawem |
| 20. | XVI/138/2011 | 05.12.2011 | Uchylenie uchwały XV/118/2011 | Zgodna z prawem |

Działalność nadzorcza RIO nad uchwałami organu stanowiącego oraz zarządzeniami organu wykonawczego w 2012 roku.

W 2012 roku nadzorem R.I.O. w Kielcach objętych zostało 29 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie dotyczących budżetu i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian. Zestawienie tych uchwał zawiera tabela Nr V. Ponadto zbadanych zostało 18 zarządzeń Wójta Gminy dotyczących zmian budżetu (stwierdzono zgodność z prawem).

W stosunku do 4 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie Nr XXXI/222/2012 z dnia 16.10.2012 r., Nr XXXII/225/2012 i Nr XXXII/226/2012 z dnia 30.11.2012 r. i Nr XXXIV/234/2012 r. z dnia 03.12.2012 r. wszczęte zostało przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postępowanie nadzorcze (wynik postępowania opisany w tabeli). W 4 przypadkach sam organ stanowiący w okresie trwania nadzoru Izby konwalidował lub eliminował z obrotu prawnego swoje wadliwe uchwały dotyczące zmian budżetu lub w.p.f. poprzez ich zmianę lub uchylenie w całości (dotyczyło to uchwał Nr XXVII/200/2012, Nr XXVII/201/2012 Nr XXIX/206/2012 oraz Nr XXXVI/254/2012).

Co do grupy uchwał w innych sprawach wymienionych w art. 11 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych nadzorem R.I.O. w Kielcach objętych zostało 16 uchwał Rady Gminy. Zestawienie tych uchwał zawiera tabela Nr VI.

W stosunku do 6 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie: Nr XXVII/204/2012 z 27.08.2012, Nr XXVII/212/2012 i Nr XXVII/213/2012 z 06.09.2012, Nr XXXI/219/2012 i XXXI/219/2012 z dnia 16.10.2012 oraz Nr XXXVI/253/2012 z 28.12.2012 r. wszczęte zostało przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postępowanie nadzorcze zakończone stwierdzeniem przez Kolegium nieważności tych uchwał. W jednym przypadku organ stanowiący sam eliminował z obrotu prawnego swoją wadliwą uchwałę – dotyczyło to uchwały Nr XXIX/205/2012.

Tabela V. Uchwały dotyczące budżetu na 2012 rok i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej objęte nadzorem R.I.O. w Kielcach

| L.p. | Nr uchwały | Data podjęcia | Treść uchwały | Wynik badania uchwały/zarząd. |
|---|-----------------|---------------|--|---|
| 1. | XIX/152/2012 | 27.01.2012 | Uchwalenie budżetu Gm. Piekoszów na 2012 rok Deficyt 0 zł , przychody 3.800.000 z obligacji komun. rozchody 3.800.000 Limit kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu - 3.000.000 | Zgodna z prawem |
| 2. | XIX/153/2012 | 27.01.2012 | Uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012-2021 Art. 169 i 170 u.f.p. wskaźniki do 2013 prawidłowe, art. 243 u.f.p. od 2014 r. prawidłowy | Zgodna z prawem |
| 3. | XXI/162/2012 | 29.02.2012 | Zm. budż. | Zgodna z prawem |
| 4. | XXI/163/2012 | 29.02.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012-2021. | Zgodna z prawem |
| 5. | XXI/164/2012 | 29.02.2012 | Zm. budż. | Zgodna z prawem |
| 6. | XXII/177/2012 | 21.03.2012 | Zm. budż. - zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 7. | XXII/178/2012 | 21.03.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012-2021 | Zgodna z prawem |
| 8. | XXIII/179/2012 | 12.04.2012 | Zm. budż. zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 9. | XXIV/186/2012 | 16.04.2012 | Zm. budż. | Zgodna z prawem zwiększenie dochodów i wydatków |
| 10. | XXV/192/2012 | 29.05.2012 | Zm. budż. zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 11. | XXVII/200/2012 | 31.07.2012 | Zm. budż | Zmieniona przez Radę Gminy uchwałą Nr XXVIII/203/2012 |
| Pierwsza w 2012 r. nieskuteczna próba wprowadzenia przez deficytu na kwotę 670.000 zł finansowanego z obligacji | | | | |
| 12. | XXVII/201/2012 | 31.07.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012-2021 | Zmieniona przez Radę Gminy uchwałą XXX/217/2012 |
| 13. | XXVIII/203/2012 | 28.08.2012 | Zmiana uchwały Nr XXVII/200/2012 doprowadzająca do usunięcia deficytu. Deficyt 0 zł, | Zgodna z prawem |

| | | | | |
|--|----------------|---|--|---|
| | | | przychody 3.800.000 z obligacji komun. rozchody 3.800.000 | |
| 14. | XXIX/206/2012 | 06.09.2012 (wpływ do RIO Kielce 24.09.2012 r.) | Zm. budż. | Uchylona przez R.G. uchwałą Nr XXX/216/2012 |
| Druga w 2012 r. nieskuteczna próba wprowadzenia deficytu budżetu na kwotę 4.200.000 zł finansowanego z przychodów z kredytów | | | | |
| 15. | XXIX/207/2012 | 06.09.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012- 2021 | Zmieniona przez Radę Gminy uchwałą XXX/217/2012 |
| 16. | XXI/207/12 | 25.09.2012 | Zm. budż. | Zgodna z prawem |
| 17. | XXI/208/12 | 25.09.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012- 2021 | Zgodna z prawem |
| 18. | XXX/216/2012 | 08.10.2012 | Zm. budż. | Uchylenie przez Radę Gminy uchwały Nr XXIX/206/2012 |
| 19. | XXX/217/2012 | 08.10.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012- 2021 Art. 169 i 170 u.f.p. wskaźniki do 2013 prawidłowe, art. 243 u.f.p. od 2014 r. prawidłowy | Zgodna z prawem |
| 20. | XXXI/221/2012 | 16.10.2012 (wpływ do RIO 25.10.2012) | Zm. budż. | Opis poniżej |
| Trzecia w 2012 r. nieskuteczna próba wprowadzenia deficytu budżetu na kwotę 1.000.000 zł finansowanego z przychodów z kredytów Uchwałą K.O. Nr 63/2012 z 21.11.2012 r. wskazanie nieprawidłowości Uchwałą 72/2012 z 12.12.2012 umorzone postępowanie w związku z uchwałą R.G. z 03.12.2012 XXXIV/233/2012 uchylającą w całości uchwałą XXXI/221/2012 | | | | |
| 21. | XXXI/222/2012 | 16.10.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012- 2021. Zakwestionowanie przez organ nadzoru planowanych dochodów w szczególności majątkowych oraz wskazanej w prognozie kwoty długu nie uwzględniającej zobowiązań wymagalnych | Stwierdzenie nieważności w części uchwałą K.O. Nr 62/2012 z 21.11.2012 r. z powodu naruszenia art. 226 ust. 1 u.f.p. brak realistyczności dochodów i kwoty długu |
| 22. | XXXII/225/2012 | 30.10.2012 | Zm. budż. | Stwierdzono nieważność w części wraz z ustaleniem przez Kolegium budżetu w pozostałej części umorzenie postępowania |
| Czwarta w 2012 r. próba wprowadzenia deficytu budżetu na kwotę 2.000.000 zł finansowanego z przychodów z kredytów (1.000.000 zł) i ze spłaty pożyczki udzielonej przez gminę dla Z.U.K sp. z o.o.) Uchwałą K.O. Nr 65/2012 z 21.11.2012 r. wskazanie nieprawidłowości Uchwałą 73/2012 z 12.12.2012 stwierdzenie nieważności uchwały XXXII/225/2012 w części ustalającej deficyt 1.000.000 zł finansowany z kredytów i ustalenie przychodów w kwocie 4.800.000. zł finansujących deficyt 1.000.000. z ze spłaty udzielonej przez gminę pożyczki. Co do pozostałych nieprawidłowości uchwałą 74/2012 z 12.12.2012.r. umorzono postępowanie w związku z uchwałą R.G. z 03.12.2012 XXXIV/234/2012 | | | | |
| 23. | XXXII/226/2012 | 30.10.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012- 2021 | Stwierdzenie nieważności w części |

| | | | | |
|--|----------------|------------|--|--|
| Uchwała K.O. Nr 64/2012 z 21.11.2012 r.- stwierdzenie nieważności uchwały Nr XXXII/226/2012 w części z powodu naruszenia art. 226 ust. 1 u.f.p. brak realistyczności dochodów i kwoty długu | | | | |
| 24. | XXXIV/233/2012 | 03.12.2012 | Uchylenie uchwały Nr XXXI/221/2012 | Zgodna z prawem |
| 25. | XXXIV/234/2012 | 03.12.2012 | Zm. budż. | Stwierdzono nieważność w części wraz z ustaleniem przez Kolegium budżetu |
| Piąta w 2012 r. próba wprowadzenia deficytu budżetu na kwotę 4.800.000 zł finansowanego z przychodów z obligacji (3.800.000 zł i spłaty pożyczki Uchwałą K.O. Nr 75/2012 z 12.12.2012 r. wskazanie nieprawidłowości Uchwałą 78/2012 z 19.12.2012 stwierdzenie nieważności uchwały XXXIV/234/2012 w części ustalającej deficyt w wysokości 4.800.000 zł. Ustalenie przez Kolegium deficytu w kwocie 1.000.000 finansowanego ze spłaty udzielonych przez gminę pożyczek. | | | | |
| 26. | XXXIV/235/2012 | 03.12.2012 | Zm. budż. - zwiększenie dochodów i wydatków | Zgodna z prawem |
| 27. | XXXIV/236/2012 | 03.12.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012-2021 urealnienie dochodów i kwoty długu Art. 169 i 170 u.f.p. wskaźniki do 2013 prawidłowe, art. 243 u.f.p. od 2014 r. prawidłowy | Zgodna z prawem – urealnienie dochodów i kwoty długu |
| 28. | XXXVI/252/2012 | 28.12.2012 | Zm. budż. | Zgodna z prawem |
| 29. | XXXVI/254/2012 | 28.12.2012 | Zm. wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012-2021 | Uchwała uchylona uchwałą XXXVIII/267/2013 z 30.01.2013 r. |

Nadzór nad uchwałami zmieniającymi budżet i wieloletnią prognozę finansowa oraz analiza sprawozdań budżetowych za 2012 rok wykazała, że na 2012 roku Rada Gminy w Piekoszowie uchwaliła budżet, w którym dochody były równe wydatkom (deficyt 0 zł). W ciągu roku budżetowego pięciokrotnie podejmowane były przez organ stanowiący Gminy (uchwałami Nr XXVII/200/2012 z 31.07.2012, Nr XXIX/206/2012 z 06.09.2012 roku, Nr XXXI/221/2012 z 16.10.2012 r., Nr XXXII/225/2012 z 30.10.2012 oraz Nr XXXIV/234/2012 z 03.12.2012 r.) próby wprowadzenia do budżetu na 2012 rok deficytu finansowanego z przychodów zwrotnych (kredytów, pożyczek i obligacji). Wszystkie te próby były bezskuteczne w wyniku podejmowanych przez RIO działań nadzorczych lub w wyniku uchylecia przez samą Radę Gminy w Piekoszowie nieprawidłowych uchwał. Jak wynikało z wieloletniej prognozy finansowej Gmina Piekoszków zaciągnięcie planowanych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych skutkowało naruszeniem od 2014 roku relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. W 2012 roku nie doszło więc do zaciągnięcia żadnego długoterminowego zobowiązania kredytowego celem sfinansowania planowanego deficytu. Brak było natomiast podstaw do zakwestionowania w drodze nadzoru zaplanowanego w uchwale Nr XXXII/225/2012 z 30.10.2012 roku deficytu w kwocie 1.000.000 zł finansowanego nie z przychodów zwrotnych (kredytów czy pożyczek) ale z planowanej spłaty pożyczki w tej kwocie udzielonej przez gminę dla ZUK w Piekoszowie. Ustalony deficyt budżetu na 2012 rok wyniósł ostatecznie 1.000.000 zł i sfinansowany miał zostać z w/w prawidłowego źródła. Planowane przychody ze spłaty pożyczki w kwocie 1.000.000 zł udzielonej przez gminę dla ZUK w Piekoszowie nie zostały jednak zrealizowane. Zaplanowane przez Radę Gminy w uchwale Nr XXXII/225/2012 z 30.10.2012 roku źródło sfinansowania deficytu w postaci spłaty pożyczki w kwocie 1.000.000 zł udzielonej przez gminę dla ZUK w Piekoszowie mimo, że było zgodne z prawem to jednak - jak wykazała kontrola - było nierealne – gdyż umowa pożyczki zawarta między ZUK sp. z o.o. i Gminą Piekoszków przewidywała rok 2014 jako rok spłaty tej pożyczki. Analiza sprawozdań z wykonania budżetu za 2012 rok wykazała,

że wykonany deficyt budżetu wyniósł 4.773.150,52 zł i sfinansowany został z nieprawidłowych źródeł to jest z niespłaconego a zaciągniętego w 2012 roku kredytu krótkoterminowego (3.000.000 zł), przychodów z wpływów z emisji obligacji przeznaczonych na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań 711.202 zł oraz z innych źródeł w tym zapożyczonych środków z funduszu socjalnego i z depozytów (1.061.948,52 zł). Ostatnią funkcjonującą w obrocie prawnym uchwałą w sprawie w.p.f. jest uchwała Nr XXXIV/236/2012 z 03.12.2012 w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2012-2021, którą urealnione zostały zarówno planowane na 2013 rok dochody budżetowe (dochody te zmniejszone zostały do kwoty 48.301.105 zł) jak i planowana na 2013 rok kwota długu (została ona zwiększona do kwoty 28.038.236 zł). W uchwale Nr XXXIV/236/2012 w zakresie planowanych dochodów i kwoty długu organ stanowiący nawiązał do ustaleń faktycznych Kolegium zawartych w uchwale K.O. Nr 64/2012 stwierdzającej nieważność uchwały Nr XXXII/226/2012 w sprawie zmiany w.p.f.). Ustalenia te oparte były na danych przedłożonych przez Wójta Gminy dotyczących realistyczności wykonania planowanych dochodów (w tym w szczególności majątkowych) oraz danych sprawozdawczych wg stanu na 30.09.2012 r. (w tym w szczególności na sprawozdaniu Rb-Z) zgodnie, z którymi dług gminy na 30.09.2012 rok wynosił 28.751.428 zł (w tym kredyty i pożyczki 25.659.315,82 zł i zobowiązania wymagalne 3.092.122,21 zł.). Wójt nie sygnalizował w swej informacji przedłożonej do RIO w związku z badaniem nadzorczym uchwały Nr XXXII/226/2012 tego, że nastąpi dalszy gwałtowny wzrost długu spowodowany wzrostem zobowiązań wymagalnych (dług na 31.12.2012 rok wyniósł 33.951.632,43 zł - w tym kredyty i pożyczki 25.657.315,82 zł i zobowiązania wymagalne 8.294.316,61 zł.). Na zachowanie w w/w uchwale Nr XXXIV/236/2012 prawidłowego wskaźnika długu, o którym mowa w art. 170 u.f.p. podobnie jak od 2014 r. relacji wskazanej w art. 243 u.f.p. pozwoliło to, że prognoza długu nie obejmowała rzeczywistych danych w zakresie zobowiązań wymagalnych, jakie będą występować na koniec 2012 roku. Dane sprawozdawcze na koniec 2012 roku wykazały, że założenia przyjęte w ostatniej uznanej za zgodną z prawem w/w uchwale w sprawie w.p.f. Nr XXXIV/236/2012 też nie były realistyczne. Uwzględnienie rzeczywistych danych o długu Gminy Piekoszków podanych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-NDS skutkuje wyliczeniem poziomu długu na 31.12.201 2 r., na poziomie przekraczającym dopuszczalne granice. Na ten dzień dług gminy osiągnął poziom 80,94% (bez pożyczki od spółki Magellan w ogóle nieuwzględnionej w sprawozdaniu Rb-Z na 31.12.2012 rok).

Tabela VI. Inne uchwały organu stanowiącego w 2012 roku objęte nadzorem R.I.O. w Kielcach

| L.p. | Nr uchwały | Data podjęcia | Treść uchwały | Wynik badania uchwały |
|------|----------------|---------------|--|--|
| 1. | XXI/169/2012 | 29.02.2012 | Wyrażenie zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy Piekoszków na 2013 rok | Zgodna z prawem |
| 2. | XXI/175/2012 | 29.02.2012 | Zarezerwowania środków budżetowych na lata 2012 -2013 | Zgodna z prawem |
| 3. | XXVI/196/2012 | 29.06.2012 | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok | Zgodna z prawem |
| 4. | XXVI/197/2012 | 29.06.2012 | Udzielenie Wójtowi absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2010 rok | Zgodna z prawem |
| 5. | XXVII/204/2012 | 27.08.2012 | Zabezpieczenie środków budżetowych na rok 2012 -2013 | Stwierdzona nieważność uchwałą Kolegium Nr 49/2012 |

| | | | | |
|-----|----------------|------------|---|---|
| 6. | XXIX/212/2012 | 06.09.2012 | Zabezpieczenie środków budżetowych na rok 2012 na realizację projektu „Maluch” | Stwierdzona nieważność uchwałą Kolegium Nr 50/2012 |
| 7. | XXIX /213/2012 | 06.09.2012 | Zabezpieczenie środków budżetowych na rok 2012 na realizację projektu „Moje boisko-Orlik 2012” | Stwierdzona nieważność uchwałą Kolegium Nr 51/2012 |
| 8. | XXIX/205/2012 | 06.09.2012 | Wyrażenie zgody na zaciągnięcie kredytu w kwocie 4.200.000 zł | Uchylona przez Radę Gminy uchwałą XXXI/218/2012 |
| 9. | XXXI/218/2012 | 16.10.2012 | Uchylenie uchwały dot. wyrażenia zgody na zaciągnięcie kredytu | Zgodna z prawem |
| 10. | XXXI/219/2012 | 16.10.2012 | W sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW | Stwierdzona nieważność uchwałą Kolegium Nr 66/2012 |
| 11. | XXXI/220/2012 | 16.10.2012 | Wyrażenie zgody na zaciągnięcie kredytu | Stwierdzona nieważność uchwałą Kolegium Nr 67/2012 |
| 12. | XXXIV/230/2012 | 03.12.2012 | Określenie wysokości stawek podatku od nieruchomości | Zgodna z prawem |
| 13. | XXXIV/231/2012 | 03.12.2012 | Obniżenie ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego | Zgodna z prawem |
| 14. | XXXIV/232/2012 | 03.12.2012 | Określenie wysokości stawek podatku od środków transportowych | Zgodna z prawem |
| 15. | XXXV/249/2012 | 13.12.2012 | Zmiana uchwały Nr XXXIV/230/2012 dot. określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości | Zgodna z prawem |
| 16. | XXXVI/253/2012 | 28.12.2012 | Wyrażenie zgody na przesunięcie terminu płatności kredytów krótkoterminowych oraz przekwalifikowanie ich na kredyt długoterminowy | Stwierdzona nieważność uchwałą Kolegium Nr 7/2013 z 30.01.2013 r. |

Działalność nadzorcza RIO nad uchwałami organu stanowiącego oraz zarządzeniami organu wykonawczego w 2013 roku.

W okresie I półrocza 2013 roku nadzorem R.I.O. w Kielcach objętych zostało 10 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie dotyczących budżetu i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian. Zestawienie tych uchwał zawiera tabela Nr VII. Zbadane zostały także 2 zarządzenia Wójta Gminy dotyczące zmian budżetu (stwierdzono zgodność z prawem).

W stosunku do 6 uchwał Rady Gminy w Piekoszowie (Nr XXXVIII/265/2013 z dnia 30.01.2013 r., Nr XXXVIII/266/2013 z z dnia 30.01.2013 r., Nr XXXXI/284/2013 z dnia 18.03.2013 r. Nr XXXXI/285/2013 z dnia 18.03.2013 r, XLII/309/2013 z dnia 29.04.2013 r., Nr XLII/310/2013 z dnia 29.04.2013 wszczęte zostało przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postępowanie nadzorcze (wynik postępowania opisany w tabeli Nr VII).

Co do pozostałej grupy uchwał w sprawach wymienionych w art. 11 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych nadzorem R.I.O. w Kielcach objętych zostało 6 uchwał Rady Gminy. Zestawienie tych uchwał zawiera tabela Nr VIII.

W stosunku do żadnej z uchwał Rady Gminy w Piekoszowie tej grupy nie wszczynano postępowania nadzorczego. Nieprawidłową w części uchwałę XLIII/314/2013 Rada Gminy sama uchyliła w całości uchwałą Nr XLIV/321/2013 w terminie nie przekraczającym okresu nadzoru RIO.

Tabela VII. Uchwały dotyczące budżetu na 2013 rok i jego zmian oraz wieloletniej prognozy finansowej objęte nadzorem R.I.O. w Kielcach

| L.p. | Nr uchwały | Data podjęcia | Treść uchwały | Wynik badania uchwały/zarząd. |
|--|-------------------|---------------|---|---|
| 1. | XXXVIII/265/2013. | 30.01.2013 r. | uchwalenie budżetu gminy na 2013 rok. | Doprowadzono do zgodności z prawem w części, stwierdzono nieważność w części wraz z ustaleniem przez Kolegium budżetu |
| Uchwały Kolegium: Nr 19/2013 Wskazanie nieprawidłowości, Nr 28/2013 uznanie doprowadzenia w części do zgodności z prawem uchwałą Nr XXXXI/284/2013 i umorzenie postępowania, Nr 29/2013 stwierdzenie nieważności w części uchwały XXXVIII/265/2013 i ustalenie nadzorcze budżetu | | | | |
| 2. | XXXVIII/266/2013. | 30.01.2013 r. | Uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2013-2021 | Stwierdzona nieważność całej uchwały uchwałą Kolegium Nr 18/2013 |
| Uchwała naruszała: 1/ art. 226 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z art. 229 w/w ustawy o finansach publicznych w zakresie nieprawidłowego zaplanowania w 2013 roku dochodów budżetowych co ma wpływ na planowany wynik budżetu 2013 roku 2/ art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) w zakresie niespełnienia wymogu realistyczności długu Gminy Piekoszów i planowanych rozchodów 3/ art. 169 ust. 1 i art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) stosowanych do 31.12.2013 r. na podstawie 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.) poprzez planowanie w 2013 roku długu i rozchodów przekraczających dopuszczalny poziom w stosunku do planowanych dochodów budżetowych 4/ art. 243 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych w zakresie zaplanowania na 2014 relacji odbiegającej od wymogów zawartych w w/w przepisie 5/ oraz 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskutek niezłączenia objaśnień | | | | |
| 3. | XXXVIII/267/2013. | 30.01.2013 | Uchylenie przez Radę Gminy uchwały XXXVI/254/2012 | Zgodna z prawem |
| 4. | XXXXI/284/2013. | 18.03.2013 | Zmiana uchwały Nr XXXVIII/265/2013 | Doprowadzono do zgodności z prawem w części, stwierdzono nieważność w części wraz z ustaleniem przez Kolegium budżetu |
| Uchwały Kolegium: Nr 35/2013 Wskazanie nieprawidłowości, Nr 67/2013 uznanie doprowadzenia w części do zgodności z prawem uchwałą Nr XLII/309/2013 i umorzenie postępowania, Nr 68/2013 stwierdzenie nieważności w części uchwały XXXXI/284/2013 i ustalenie nadzorcze budżetu | | | | |
| 5 | XXXXI/285/2013 | 18.03.2013 | Uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej gminy na | Stwierdzona nieważność całej |

| | | | | |
|--|----------------|------------|---|---|
| | | | lata 2013-2021 | uchwały uchwałami Kolegium Nr 36/2013 i 39/2013 |
| 6. | XLII/309/2013 | 29.04.2013 | Zmiana uchwały Nr XXXXI/284/2013 Nadwyżka budżetu 1.500.000 zł , przychody 4.480.000 z obligacji komun. rozchody 5.980.000 Limit kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu – 0 zł Art. 169 u.f.p. 14,98% | Doprowadzono do zgodności z prawem |
| Uchwały Kolegium: Nr 74/2013 Wskazanie nieprawidłowości, Nr 90/2013 uznanie doprowadzenia do zgodności z prawem uchwałą Nr XLIII/312/2013 i umorzenie postępowania | | | | |
| 7. | XLII/310/2013 | 29.04.2013 | Zmiana budżetu | Doprowadzono do zgodności z prawem |
| Uchwały Kolegium: Nr 75/2013 Wskazanie nieprawidłowości, Nr 91/2013 uznanie doprowadzenia do zgodności z prawem uchwałą Nr XLIII/313/2013 i umorzenie postępowania | | | | |
| 8. | XLIII/312/2013 | 29.05.2013 | Zmiana uchwały XLII/309/2013 | Zgodna z prawem |
| 9. | XLIII/313/2013 | 29.05.2013 | Zmiana budżetu | Zgodna z prawem zwiększenie dochodów i wydatków |
| 10. | XLIV/319/2013 | 27.06.2013 | Zmiana budżetu | Zgodna z prawem zwiększenie dochodów i wydatków |

Nadzór nad uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet oraz uchwałami w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazały, że w budżecie na 2013 zaplanowana została nadwyżka w kwocie 1.5000.000 zł przeznaczona w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji komunalnych. Działania organu nadzoru prowadzone w stosunku do uchwał Rady Gminy Nr XXXVIII/265/2013 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok oraz uchwały Nr XXXXI/284/2013 w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVIII/265/2013 doprowadziły m.in. do prawidłowego ustalenia planowanych dochodów budżetowych 47.106.289 zł w miejsce 45.772.289 zł, prawidłowo wyliczonego wyniku budżetu (nadwyżki w kwocie 1.500.000 zł w miejsce 166.000 zł), prawidłowo wyliczonych rozchodów pozwalających na zaplanowanie prawidłowego wskaźnika, o którym mowa w art. 169 u.f.p. a nade wszystko do zaplanowania w uchwale budżetowej na 2013 rok wydatków przeznaczonych na uregulowanie części istniejących zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.061.000 zł w miejsce planowanych do realizacji nowych wydatków inwestycyjnych.

Natomiast stwierdzenie przez Kolegium RIO w Kielcach nieważności uchwały Nr XXXVIII/266/2013 z 30.01.2013 r. i Nr XXXXI/285/2013 z 18.03.2013 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2013-2021 powoduje, że ostatnią uchwałą w sprawie w.p.f. funkcjonującą w obrocie prawnym jest uchwała Nr XXXIV/236/2012. Wskutek kształtowania się długu gminy i jego spłaty na poziomie przekraczającym dopuszczalne przepisami prawa wskaźniki brak jest możliwości podjęcia

prawidłowej (zgodnej z prawem) uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Tabela VIII. Inne uchwały organu stanowiącego w 2013 roku objęte nadzorem R.I.O. w Kielcach

| L.p. | Nr uchwały | Data podjęcia | Treść uchwały | Wynik badania uchwały |
|------|-----------------|---------------|---|---|
| 1. | XLII/297/2013. | 29.04.2013 | Zmiana załącznika do uchwały XXXV/247/2012 w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gm. Piekoszów | Zgodna z prawem |
| 2. | XLII/298/2013. | 29.04.2013 | Wybór metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty | Zgodna z prawem |
| 3. | XLIII/314/2013. | 29.05.2013 | ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich z tytułu podziału nieruchomości – nieprawidłowe zwolnienie z opłaty | uchwała uchylona w całości przez Radę Gminy uchwałą XLIV/321/2013 |
| 4. | XLIV/317/2013 | 27.06.2013 | Niezatwierdzenie sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2012 rok | Zgodna z prawem |
| 5. | XLIV/318/2013 | 27.06.2013 | Nieudzielenie Wójtowi absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2012 rok | Zgodna z prawem |
| 6. | XLIV/321/2013 | | Uchylenie uchwały Nr XLIII/314/2013 w sprawie ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich z tytułu podziału nieruchomości | Zgodna z prawem |

Działalność opiniodawcza RIO w latach 2010- 2013

Zgodnie z art. 13 w/w ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz art. 230 ust. 4 i art 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) do zadań r.i.o należy wydawanie opinii o:

- możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych (art. 13 pkt 1 u.r.i.o.)

-projektach uchwał budżetowych j.s.t. (art. 13 pkt 3 u.r.i.o.)

-informacjach o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze (art. 13 pkt 4 u.r.i.o.)

-sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia j.s.t. i objaśnieniami (art. 13 pkt 5 u.r.i.o.)

-wnioskach komisji rewizyjnych organów stanowiących j.s.t. w sprawie absolutorium oraz opinii w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi absolutorium (art. 13 pkt 8 u.r.i.o.)

- przedkładanych projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych (art. 13 pkt 12 u.r.i.o.)

- możliwości sfinansowania deficytu zakładanego w projekcie uchwały budżetowej(art. 246 ust. 1 u. fin. publ.)

- możliwości sfinansowania deficytu planowanego w uchwale budżetowej (art. 246 ust. 3 u. fin. publ.)

- prawidłowości planowanej kwoty długu (art. 230 ust. 4 u. fin. publ.)

W latach 2010 – 2013 wydanych zostało dla gm. Piekoszków 27 następujących opinii:

| Data wydania opinii | Opinie w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej (art. 13 pkt 10 u.r.i.o w zw. z art. 246 ust. 3 u. fin. publ.) |
|----------------------------|--|
| 19.04. 2010 | <p>Uchwała Nr 59/I/2010 – opinia pozytywna o możliwości sfinansowania (z kredytów) planowanego w uchwale budżetowej na 2010 rok deficytu budżetu w kwocie 2.761.677 zł. art. 169 u.f.p. – 6,1%</p> <p>Opinia wydana została po zakończeniu postępowania nadzorczego dot. uchwały Nr LIV/300/2010 w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok kwestionującego m.in. uchwalenie przez R.G. bez zgody Wójta zwiększonego deficytu finansowanego z kredytu w kwocie 1.000.000 zł.</p> <p>W ciągu roku budżetowego organ stanowiący zwiększył planowany deficyt o 910.000 zł (do kwoty 3.671.677 zł) uchwałą LIX/336/2010 z 31.05.2010 r.</p> |
| 16.05.2011 | <p>Deficyt nie był planowany w uchwale Nr IV/22/2011 z dnia 22.02.2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011 rok.</p> <p>W ciągu roku budżetowego organ stanowiący wprowadził uchwałą VI/51/2011 planowany deficyt w kwocie 828.660 zł finansowanego pożyczki</p> <p>Uchwała Nr 63/I/2011 - opinia pozytywna o możliwości sfinansowania z pożyczki planowanego w uchwale budżetowej na 2011 rok deficytu w kwocie 828.660 zł art. 169 u.f.p. – 6,41% art. 170 u.f.p - 38,48%</p> <p>W wyniku kolejnych zmian uchwały budżetowej planowany deficyt zwiększono do kwoty 4.728.660 zł.</p> |
| | <p>W 2012 roku nie została wydana opinia w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej, gdyż deficyt nie był planowany w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2012 rok.</p> <p>W ciągu roku budżetowego organ stanowiący pięciokrotnie podejmował uchwały zmieniające budżet w celu wprowadzenia deficytu budżetu finansowanego z przychodów z kredytu lub z emisji obligacji. Były to następujące uchwały:</p> <p>- Nr XXVII/200/2012 z 31.07.2012 r. - (pierwsza w 2012 r. próba wprowadzenia deficytu budżetu na kwotę 670.000 zł finansowanego z emisji obligacji. Rada Gminy zmieniła tę uchwałę uchwałą XXVIII/203/2012 z 27.08.2012 mocą której</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>odstąpiono od planowania deficytu.</p> <p>- Nr XXIX/206/2012 z 06.09.2012 r. – druga w 2012 r. próba wprowadzenia deficytu budżetu - deficyt na 4.200.000 zł (wpływ do RIO Kielce 24.09.2012 r.) Rada Gminy uchylila tę uchwałę w całości uchwałą Nr XXX/216/2012. Nadal nie występował deficyt budżetowy.</p> <p>- Nr XXXI/221/2012 z 16.10.2012 r. - trzecia w 2012 r. próba wprowadzenia deficytu budżetu) deficyt na kwotę 1.000.000 zł finansowany z przychodów z kredytów. Uchwałą 72/2012 Kolegium umorzone zostało postępowanie wszczęte w wobec uchwały Nr XXXI/221/2012 w związku z uchwałą Rady Gminy z 03.12.2012 XXXIV/234/2012 uchylającą w całości uchwałą XXXI/221/2012. Nadal nie występował deficyt budżetowy.</p> <p>- Nr XXXII/225/2012 z 30.10.2012 r. - czwarta w 2012 r. próba wprowadzenia deficytu budżetu na kwotę 2.000.000 zł finansowanego z przychodów z kredytów (1.000.000 zł) i ze spłaty pożyczki udzielonej przez gminę dla Z.U.K sp. z o.o.).</p> <p>- Nr XXXIV/234/2012 z 03.12.2012 r. - piąta w 2012 r. próba wprowadzenia deficytu budżetu na kwotę 4.800.000 zł finansowanego z przychodów z obligacji (3.800.000 zł) i ze spłaty pożyczki udzielonej przez gminę Piekoszów 1.000.000 zł. Uchwałą K.O. Nr 75/2012 z 12.12.2012 r. wskazano nieprawidłowość dotyczącą kwoty deficytu. Uchwałą K.O. Nr 78/2012 z 19.12.2012 stwierdzono nieważność uchwały XXXIV/234/2012 w części ustalającej deficyt w wysokości 4.800.000 zł. Jednocześnie Kolegium ustaliło deficyt w kwocie 1.000.000 zł. finansowany ze spłat pożyczki udzielonej przez Gminę na podstawie uchwały Nr XXXII/225/2012 z 30.10.2012 r.</p> |
| | <p>Deficyt nie był planowany w uchwale z dnia 30.01.2013 r. Nr XXXVIII/265/2013 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok. Zaplanowana została nadwyżka w kwocie 166.000 zł</p> |

Nie były natomiast w latach 2010 – 2012 wydawane opinie w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej, gdyż w żadnym z projektów (na rok budżetowy 2011, 2012 i 2013) organ wykonawczy nie zakładał deficytu budżetowego. I tak:

- Nie wydano w/w opinii, gdyż w projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok zaplanowano dochody równe wydatkom (dochody i wydatki 46.455.584 zł deficyt 0 zł, art. 169 u.f.p. 9%)

- Nie wydano w/w opinii, gdyż w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok zaplanowano dochody równe wydatkom (dochody i wydatki 46.175.210 zł, deficyt 0 zł, art. 169 u.f.p. 11,12%)

- Nie wydano w/w opinii, gdyż w projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok zaplanowano dochody równe wydatkom (dochody i wydatki 43.970.089 zł, deficyt 0 zł, art. 169 u.f.p. 13,6%)

Z powyższego wynika, że zarówno Wójt Gminy Piekoszów w przedkładanych w latach 2010 – 2012 projektach budżetów jak i Rada Gminy w podejmowanych na rok 2011, 2012 i 2013 nie zakładali budżetów deficytowych. Założenia planistyczne w tym zakresie znacznie jednak zmieniały się w ciągu roku budżetowego. Rada Gminy w Piekoszowie podejmowała w latach 2010 -2012 uchwały mające na celu zwiększenie wydatków i wprowadzenie (lub zwiększenie) deficytu budżetowego.

| Data wydania opinii | Opinia o przedkładanych przez Wójta sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia gminy i objaśnieniami (art. 13 pkt 5 u.r.i.o.) |
|----------------------------|---|
| 09.04. 2010 | <p>Uchwała Nr 41/I/2010 VIII S.O - Opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 r pozytywna z uwagą dotyczącą występowania na 31.12.2009 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 30.528 zł.</p> <p>Dochody: plan 35.721.102 zł wyk. 35.427.740,99 zł (99,2%)</p> <p>Wydatki: plan 42.718.195 zł wyk. 41.279.300,63 (96,6%)</p> <p>Deficyt plan 6.997.093 zł wyk. 5.851.559,64 zł Dług 15.461.581,80 zł (43,6%)</p> |
| 28.04.2011 | <p>Uchwała Nr 54/I/2011 VIII S.O. Opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 r pozytywna z uwagą dotyczącą występowania na 31.12.2010 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.076.572,80 zł.</p> <p>Dochody plan 41.998.734 zł wyk. 40.590.554,06 zł (96,6%)</p> <p>Wydatki plan 45.670.411 zł wyk. 42.662.071,02 (93,4%)</p> <p>Deficyt plan 3.671.677 wyk. 2.071.516,96 zł</p> <p>Dług 19.244.026,80 - 47,4%</p> |
| 27.04.2012 | <p>Uchwała Nr 62/I/2012 VIII S.O. Opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 r pozytywna z uwagą dotyczącą występowania na 31.12.2011 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.220.369,19 zł</p> <p>Dochody: plan 51.945.698 zł wyk. 48.194.791,84 zł (92,8% %)</p> <p>Wydatki: plan 56.674.358 zł wyk. 52.281.868,08 zł (92,2% %)</p> <p>Deficyt plan 4.728.660 zł wyk. 4.087.076,24 zł Dług 23.166.483,01 zł (48,07% %)</p> |
| 23.05.2013 | <p>Uchwała Nr 51/I/2013 VIII S.O. Opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 r negatywna z powodu stwierdzenia znacznych nieprawidłowości w zakresie wykonywania budżetu w 2012 roku to jest :</p> <p>1/Wykonania w 2012 roku dochodów budżetowych na poziomie znacznie niższym od planowanego (dochody wykonano w kwocie 41.950.390,97 zł na ich plan 51.702.723 zł) oraz wykonania w 2012 roku wydatków w kwocie 46.723.541,49 zł co miało wpływ na wykonanie deficytu budżetu w kwocie 4.773.150,52 zł przewyższającego o 3.773.150,52 zł deficyt planowany</p> <p>2/ sfinansowania wykonanego deficytu z nieprawidłowych źródeł to jest z kredytu krótkoterminowego, przychodów z wpływów z emisji obligacji przeznaczonych na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z innych źródeł w tym zapożyczonych środków z funduszu socjalnego i z depozytów</p> <p>3/ wykonania wydatków przewyższających plan wydatków w kwotach wyszczególnionych w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały</p> <p>4/ znacznego wzrostu w stosunku do stanu na 30.06.2012 r. zobowiązań wymagalnych, których stan na 31.12.2012 rok wynosił 7.875.272,42 zł wraz z odsetkami (na półroczu 2012 roku stan ten wynosił 980.058,93 zł) . <i>Po korekcie Nr 3 sprawozdania Rb-Z z 19.07.2013 r. wysokość zobowiązań wymagalnych wyniosła 8.294.316,61 zł.</i></p> <p>5/ przekroczenia na 31.12.2012 r. o 19,51% dopuszczalnego poziomu zadłużenia</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>Gminy, o którym mowa w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zm.) obowiązującego do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz.1241 ze zm.).</p> <p>6/ wystąpienia znacznego wzrostu (o 71,63%) w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego zaległości podatkowych</p> <p>7/ utrzymywania się wysokich należności od Zakładu Usług Komunalnych spółka z o.o. w tym z tytułu udzielonego poręczenia w kwocie 1.330.728,48 zł oraz udzielonej pożyczki długoterminowej w kwocie 1.000.000 zł</p> <p>8/ zaniechania przez Wójta Gminy Piekoszów odniesienia się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok do występujących nieprawidłowości.</p> <p>Dochody: plan 51.702.723 zł wyk. 41.950.390,97 zł (81,13 %) Wydatki: plan 52.702.723 zł wyk. 46.723.541,49 zł (88,65%) Deficyt plan 1.000.000 zł wyk. 4.773.150,52 zł Dług 33.358.404,26 zł (79,51%) <i>Po korekcie Nr 3 sprawozdania Rb-Z z 19.07.2013 r. wysokość długu wykazano na kwotę 33.951.632,43 zł w tym zobowiązania wymagalne 8.294.316,61 zł.</i></p> |
|--|---|

| Data wydania opinii | Opinia o przedkładanych przez Wójta informacjach o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze (art. 13 pkt 4 u.r.i.o.) |
|----------------------------|---|
| 24.09.2010 r. | Uchwała Nr 77/II/2010 VIII S.O. - opinia o informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2010 pozytywna z uwagą dotyczącą występowania zobowiązań przekraczających plan wydatków oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 551.081,79 zł. |
| 06.10.2011 | Uchwała Nr 108/II/2011 VIII S.O. Opinia o informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2011 pozytywna z uwagą dotyczącą występowania zobowiązań przekraczających plan wydatków w tym zobowiązań wymagalnych (1.855.591,41 zł) oraz sygnalizowanej przez Wójta sytuacji finansowej Gminy. |
| 02.10.2012 | <p>Uchwała Nr 101/II/2012 VIII S.O - Opinia o informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 negatywna z powodu: stwierdzenia rażących nieprawidłowości w zakresie wykonywania budżetu w w/w okresie to jest :</p> <ul style="list-style-type: none"> - wykonania wydatków przewyższających o łączną kwotę 255.660,12 zł plan wydatków w: <ul style="list-style-type: none"> - dziale 600 rozdz. 60013 par. 458 (o kwotę 86.788,25 zł) i par. 461 (o kwotę 41.816,66 zł), - dziale 926 rozdz. 92605 par. 461 (o kwotę 69.931,21 zł) - dziale 926 rozdz. 92605 par. 6050 (o kwotę 57.124 zł) - wystąpienia zobowiązań wymagalnych w kwocie 980.058,93 zł (z uwzględnieniem odsetek) - wystąpienia na 30.06.2012 rok zaangażowania wydatków na kwotę 43.417.657,17 zł na plan roczny wydatków 50.646.275 zł oraz wystąpienie zaangażowania wydatków przekraczające plan roczny o kwotę 571.673,74 zł w niektórych |

| | |
|---------------|---|
| | <p>podziałkach klasyfikacji budżetowej - zgodnie ze sprawozdaniem RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych - co wskazuje na zaciągnięcie zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia wyznaczonego uchwałą budżetową na 2012 rok i planem finansowym jednostki budżetowej</p> <p>- stwierdzenia innych nieprawidłowości to jest:</p> <p>1/ wykonania na 30.06.2012 roku dochodów ze sprzedaży mienia w kwocie 144.771 zł na ich plan 3.200.000 zł, co wskazuje na przeszacowanie planowanych na 2012 rok dochodów majątkowych</p> <p>2/ wystąpienia rosnących w stosunku do poprzednich okresów należności wymagalnych z tytułu podatków, opłat i innych należności przy braku odniesienia się przez Wójta Gminy Piekoszów do rodzaju i skutków czynności podejmowanych w celu wyegzekwowania tych należności</p> <p>3/ utrzymywania się wysokich należności od Zakładu Usług Komunalnych spółka z o.o. w tym z tytułu udzielonego poręczenia w kwocie 1.330.728,48 zł (w 2011 roku z budżetu Gminy Piekoszów dokonane zostały z tego tytułu wydatki na kwotę 627.961,43 zł) oraz udzielonej pożyczki długoterminowej w kwocie 1.000.000 zł</p> <p>4/ zaniechania przez Wójta Gminy Piekoszów wskazania w przedłożonej informacji w/w nieprawidłowości oraz odniesienia się do nich. Wójt jedynie wskazuje na niektóre zobowiązania wymagalne ponadto stwierdza, że zaplanowanych środków nie wystarczy do końca 2012 roku i należy dokonać zwiększenia planu nie wskazując z jakich źródeł miałyby być sfinansowane zwiększone wydatki.</p> <p>(złożone przez Wójta Gminy odwołanie od n/w uchwały Nr 101/II/2012, które zostało oddalone uchwałą Nr 61/2012 Kolegium z dnia 07.11. 2012 r.)</p> |
| 30.09.2013 r. | <p>Uchwała Nr 79/II/2012 VIII S.O - opinia o informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 negatywna z powodu:</p> <p>stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie wykonywania budżetu w w/w okresie to jest :</p> <p>- wykonania wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej wymienionych w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej uchwały przewyższających o łączną kwotę 2.653.892,71 zł plan wydatków (po uwzględnieniu zobowiązań wymagalnych występujących w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej)</p> <p>- wystąpienia na 30.06.2013 rok zobowiązań wymagalnych w kwocie 8.890.333,80 zł (9.329.618,91 zł z uwzględnieniem odsetek)</p> <p>- wystąpienia na 30.06.2013 rok (zgodnie ze sprawozdaniem RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych) zaangażowania wydatków na kwotę ogółem 43.496.266,40 zł na plan roczny wydatków 47.551.440,35 zł oraz wystąpienia w działach 010, 020, 400, 600, 700, 710, 750, 900, 921 i 926 zaangażowania wydatków przekraczającego plan roczny wydatków w tych działach o łączną kwotę 1.670.725,55 zł - co wskazuje na zagrożenie powstawania dalszych zobowiązań, które nie znajdują finansowania z planowanych dochodów.</p> <p>- wystąpienia na 30.06.2013 rok kwoty długu w wysokości 34.925.302,29 zł (z uwzględnieniem zadłużenia z tytułu umowy pożyczki zawartej z firmą Magellan, co</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>powoduje przekroczenie o 11,2% dopuszczalnego poziomu zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych</p> <p>- wykonania przychodów w kwocie 4.599.950 zł tj. z przekroczeniem planu ogółem przychodów w kwocie 4.480.000 zł</p> <p>- nieuwzględnienia w przedłożonych sprawozdaniach Rb-NDS i Rb-Z zadłużenia z tytułu umowy pożyczki zawartej w dniu 31.05.2013 roku z firmą Magellan oraz dokonanych w I półroczu spłat tego zadłużenia</p> <p>- wzrostu w stosunku do stanu na 31.12.2013 rok należności wymagalnych oraz zaległości podatkowych</p> <p>- występujących niezgodności pomiędzy danymi zawartymi w treści informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku a sprawozdaniami Rb-28S, Rb-NDS i Rb-Z.</p> |
|--|--|

| Data wydania opinii | Opinia o możliwości spłaty kredytu/pożyczki/wykupie obligacji (art. 13 pkt 1 u.r.i.o.) |
|----------------------------|---|
| 16.06.2010 | Uchwała Nr 68/I/2010 VIII S.O. pozytywna opinia o możliwości spłaty kredytu w kwocie 3.589.261 zł |
| 01.07. 2011 | Uchwała Nr 88/II/2011 VIII S.O. pozytywna opinia o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 828.659,82 zł |
| 06.10.2011 | Uchwała Nr 105/II/2011 VIII S.O. pozytywna opinia o możliwości spłaty kredytu w kwocie 2.103.720 zł |
| 29.11. 2011 | <p>Uchwała Nr 111/II/ 2011 VIII S.O. pozytywna opinia o możliwości wykupu obligacji w kwocie 11.000.000 zł – emisja w seriach 2.600.000 zł w 2011 r. wpływy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy 3.800.000 zł w 2012 i 4.600.000 zł w 2013 r. przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.</p> <p>Wartości przychodów z emisji obligacji określonych na lata 2011-2013 uwzględnione zostały w uchwale Nr XV/116/2011 Rady Gminy w Piekoszowie z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011 – 2021.</p> <p>Kwota 2.600.000 zł przewidziana do realizacji w 2011 roku z emisji obligacji odpowiadała wartości przychodów uchwale Nr XI/91/2011 Rady Gminy w Piekoszowie z dnia 02 września 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2011 rok i mieściła się w limicie zobowiązań zaciąganych w celu sfinansowania planowanego deficytu ustalonym na 2011 rok i określonym w uchwale Nr X/87/2011 Rady Gminy w Piekoszowie z dnia 17 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2011 -</p> <p>Art. 169 u.f.p. - 6,82% w roku 2011, 10,14% w roku 2012 i 12,83% w roku 2013.</p> <p>Art. 170 u.f.p. - 42,56% w roku 2011, 45,17% w roku 2012 i 48,23% w roku 2013</p> <p>art. 243 w latach 2014 - 2021 spełnione wymogi</p> |
| 2012 | Nie wydano żadnej opinii – przychody z emisji obligacji planowane na 2012 rok w |

| | |
|------|---|
| | wysokości 3.800.000 zł objęte w/w uchwałą Nr 111/II/ 2011 VIII S.O. |
| 2013 | Nie wydano żadnej opinii – przychody z emisji obligacji planowane na 2013 rok w wysokości 4.480.000 zł objęte w/w uchwałą Nr 111/II/ 2011 VIII S.O. |

| Data wydania opinii | Opinie o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium (art. 13 pkt 8 u.r.i.o.) |
|----------------------------|---|
| 09.04.2010 | Uchwała Nr 42/I/2010 VIII S.O. Opinia pozytywna o wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy za 2009 rok |
| 15.06. 2011 r | Uchwała Nr 84/I/2011 VIII S.O. Opinia pozytywna o wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy za 2010 |
| 13.06. 2012 r | Uchwała Nr 77/I/2012 VIII S.O. Opinia pozytywna o wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy za 2011 |
| 18.06. 2013 r | Uchwała Nr 68/I/2013 VIII S.O. Opinia pozytywna o wniosku o nieudzielenie absolutorium dla Wójta Gminy za 2012 |

| Data wydania opinii | Opinie w sprawie uchwały rady gminy o nieudzieleniu wójtowi absolutorium (art. 13 pkt 8 u.r.i.o.) |
|----------------------------|---|
| 26.07.2013 r. | Uchwała Nr 72/II/2013 VIII S.O. - pozytywne zaopiniowanie uchwały Nr XLIV/318/2013 Rady Gminy w Piekoszowie z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie nieudzielenia Wójtowi absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2012 rok |

| Data wydania opinii | Opinie o przedkładanych projektach uchwał budżetowych (art. 13 pkt 3 u.r.i.o.) |
|----------------------------|--|
| 30.12.2010 | Uchwała Nr 141/II//2010 VIII S.O. pozytywna z uwagami opinia o projekcie uchwały budżetowej Gminy Piekoszków na 2011 rok |
| 09.01.2012 | Uchwała Nr 1/I//2012 VIII S.O. pozytywna z uwagami opinia o projekcie uchwały budżetowej Gminy Piekoszków na 2012 rok |
| 07.01.2013 | Uchwała Nr 7/I//2013 VIII S.O. negatywna opinia o projekcie uchwały budżetowej Gminy Piekoszków na 2013 Projekt uchwały budżetowej Gminy Piekoszków na 2013 rok zakładał wprawdzie zmniejszone w stosunku do lat ubiegłych dochody i wydatki budżetowe (dochody w kwocie 43.970.089 zł równe planowanym wydatkom budżetu) oraz przychody z emisji obligacji komunalnych w wysokości 4.600.000 zł, które zostaną przeznaczone w całości na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (w tym wykupy obligacji wyemitowanych przez Gminę Piekoszków). Brak jest w nim jednak było zaplanowanych wydatków i rozchodów celem uregulowania zobowiązań wymagalnych oraz z tytułu zaciągniętego w 2012 r. i niespłaconego kredytu krótkoterminowego w kwocie 3.000.000 zł. |

| Data wydania opinii | Opinie o przedkładanych projektach uchwał o wieloletnich prognozach finansowych (art. 13 pkt 12 u.r.i.o.) |
|----------------------------|--|
| 30.12.2010 r | Uchwała Nr 142/II/2010 VIII S.O. - opinia pozytywna o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 - 2014 Gminy Piekoszków z uwagami dotyczącymi: - podanych informacyjnie wielkości dotyczących spełnienia wskaźnika z art. 243 |

| | |
|------------|---|
| | <p>ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, które świadczą o tym, że w latach 2011-2012 relacja, o której mowa w w/w przepisie nie zostanie zachowana.</p> <p>- nieokreślenia łącznego limitu zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć.</p> <p>- okresu prognozy długu stanowiącej część uchwały w sprawie w.p.f., która powinna obejmować okres zgodny z dyspozycją art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych a więc okres do 2016 r.</p> |
| 09.01.2012 | <p>Uchwała Nr 2/I/2012 - VIII S.O. pozytywna opinia o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 - 2021 Gminy Piekoszów</p> <p>Wskaźniki obciążenia dochodów w latach 2012 -2013 spełniają wymogi art. 169 ust. 1 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).</p> <p>Prawidłowe podane informacyjnie wielkości dotyczące relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych. w latach 2014-2021</p> |

| | |
|-------------|---|
| | Opinia w sprawie prawidłowości planowanej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwoty długu (art. 230 ust. 4 u.f.p.) |
| Na 2010 rok | nie wydano opinii w związku z art. 121 ust. 9 ustawy przepisy wprowadzające u.f.p. |
| 22.03.2011 | <p>Uchwała Nr 32//2011- VIII S.O. pozytywna opinia dot. prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Piekoszów na lata 2011- 2016</p> <p>Wskaźniki obciążenia długiem w latach 2011– 2013 w stosunku do dochodów w poszczególnych latach wynoszą: 38,11oku 2011, 35,25 w 2012 i 26,22 w 2013 r. w latach 2014 – 2016 spełnione wymogi określone w art. 243 u.f.p.</p> |
| 20.02.2012 | <p>Uchwała Nr 35/I/2012 - VIII S.O. pozytywna opinia dot. prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Piekoszów na lata 2012 - 2021</p> <p>Wskaźniki obciążenia długiem w latach 2012 – 2013 w stosunku do dochodów w poszczególnych latach wynoszą: 44,04% w roku 2012 i 46,72% w roku 2013 w latach 2014 - 2021 spełnione wymogi określone w art. 243 u.f.p.</p> |
| 2013 r. | Nie wydano opinii o długu, gdyż stwierdzona została nieważność uchwały w sprawie w.p.f. |

Załącznik Nr 5

Działalność kontrolna RIO w Kielcach w latach 2010 – 2013 w stosunku do gospodarki finansowej Gminy Piekoszków.

Ustalenia przeprowadzonej kontroli problemowej wskazują, że Gmina Piekoszków nie wykorzystwała stwierdzonych uprzednio nieprawidłowości celem ich wyeliminowania i nie usunęła wielu źródeł tych nieprawidłowości a także nie wykonała części wniosków pokontrolnych (z kontroli kompleksowej – co najmniej wnioski Nr: 12, 15, 16, 20, 21, 22, 23, 31; oraz z kontroli doraźnej - wnioski Nr: 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 12), w szczególności zaś:

Wnioski pokontrolne z kontroli kompleksowej:

Nr 12 W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Nr 15.1 Dochody budżetowe ujmować w księgach rachunkowych w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą stosownie art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 z późn. zm.).

Nr 15.2 W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu operacje dotyczące dochodów ujmować w księgach rachunkowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach, stosownie do § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Nr 16 Do dochodów budżetu gminy nie zaliczać podatku od towarów i usług stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm), zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 4 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2012 r. poz. 354).

Nr 20 Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Nr 21 Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art.44 ust.1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Nr 22 Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Nr 23 Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawianych fakturach celem wyeliminowania występowania zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Nr 31 Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Wnioski pokontrolne z kontroli doraźnej

Nr 2 Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poprzez dokonywanie wydatków ze środków publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 w związku z art. 5 tej ustawy i wykorzystywanie sum depozytowych oraz środków pieniężnych Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z ich przeznaczeniem.

Nr 3 Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Nr 4 Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Nr 5 Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Nr 6 Prawidłowo stosować klasyfikację wydatków, określoną w załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

Nr 8 Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawianych fakturach celem wyeliminowania występowania zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Nr 9.1 Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych na koniec roku”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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).

Nr 9.2 Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Nr 12.1 Ustalić rzeczywisty stan rozliczeń (należności) od Zakładu Usług Komunalnych sp. z o.o. i uzgodnić go ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, tak aby księgi rachunkowe były rzetelne, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Nr 12.2 Udziały w podmiotach gospodarczych ująć na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w prawidłowej wysokości w ewidencji Urzędu Gminy, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 9 załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Nr 12.3 Wygezekwować wpływ do budżetu należności od Zakładu Usług Komunalnych.

W szczególności w wyniku przeprowadzonej analizy realizacja ważniejszych wniosków pokontrolnych postawionych Gminie przez Izbę w trybie wymienionych wyżej kontroli przedstawia się następująco:

1. Wniosek dotyczący przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań

W wyniku kontroli doraźnej, z której protokół podpisano w dniu 9 czerwca 2010 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające na przekroczeniu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (dotyczy umowy Nr 27/2009 na przebudowę ul. Zgody z dnia 22.04.2009 r. oraz umowy Nr 80/2009 na przebudowę ul. Leśnej z dnia 17.08.2009 r. na łączną kwotę 86.644,40 zł). Powyższe stanowi naruszenie art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 1 : Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości kwot wydatków mających pokrycie w uchwale budżetowej, zgodnie z art. 60 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, w piśmie z dnia 17.09.2010 r. – w zakresie wniosku Nr 1 Gmina zobowiązała się do zaciągania zobowiązań do wysokości kwot wydatków mających pokrycie w uchwale budżetowej.

Ta sama jednak nieprawidłowość w zakresie licznych przypadków zaciągania przez Wójta Gminy zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie gminy z przekroczeniem zakresu upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej została stwierdzona również w kolejnych kontrolach, tj.:

- w kontroli doraźnej (przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań w 2010 r. ogółem na kwotę 3.760.784,33 zł), z której protokół podpisano w dniu 29 lutego 2012 roku;
- w kontroli kompleksowej (przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań w 2011 r. ogółem na kwotę 1.118.624,15 zł), z której protokół podpisano w dniu 11 kwietnia 2012 roku.

Postawiono wnioski Nr 3 i Nr 20 : Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Z udzielonych odpowiedzi z dnia 24.05.2012 roku na wystąpienie pokontrolne z kontroli doraźnej - w zakresie wniosku Nr 3 i z dnia 11.07.2012 roku z kontroli kompleksowej – w zakresie wniosku Nr 20 wynika, że wnioski będą realizowane.

Z powyższego jednoznacznie wynika, że wnioski nie były jednak konsekwentnie realizowane.

2. Wniosek dotyczący nieterminowego regulowania zobowiązań

W wyniku kontroli doraźnej, z której protokół podpisano w dniu 9 czerwca 2010 r. stwierdzono, że jednostka uregulowała zobowiązania wobec kontrahenta po terminach ich wymagalności w łącznej wysokości 86.644,40 zł (dotyczy faktury VAT Nr FA/7/2009/09 z dnia 25.09.2009 r. na kwotę 35.014,00 zł /brutto/, faktury VAT Nr FA/8/2009/09 z dnia 25.09.2009 roku na kwotę 51.630,40 zł /brutto/). Zobowiązania uregulowano 48 dni po wymaganym terminie płatności. Powyższe narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 2 : Przestrzegać obowiązku regulowania zobowiązań w terminach określonych w umowach jak również w fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa celem wyeliminowania ewentualnych konsekwencji w postaci ponoszenia kosztów odsetek stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo z dnia 17.09.2010 r.) – w zakresie wniosku Nr 2 Gmina zobowiązała się do przestrzegania obowiązku regulowania zobowiązań w terminach określonych w umowach, jak również w fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa celem wyeliminowania ewentualnych konsekwencji w postaci ponoszenia kosztów odsetek.

Ta sama jednak nieprawidłowość w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców została stwierdzona również w kolejnych kontrolach, tj.:

- w kontroli doraźnej (protokół z dnia 29 lutego 2012 r.) -zobowiązania wymagalne wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. na łączną kwotę 1.076.572,80 zł, opóźnienia w terminie płatności od 3 do 466 dni, np.:

- FV/208/2010 z dnia 26.10.2010. na kwotę 27.376,80 zł – 135 dni po terminie,
- FV/246/2010 z dnia 30.11.2010. na kwotę 92.222,16 zł zapłacona częściowo 76.078,36 zł – 338 dni po terminie,
- FV/0007/12/10 z dnia 10.12.2010. na kwotę 33.826,00 zł - 133 dni po terminie;

- w kontroli kompleksowej (protokół z dnia 11 kwietnia 2012 r.) –zobowiązania wymagalne wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. na łączną kwotę 1.220.369,19 zł, opóźnienia w terminie płatności od 12 do 640 dni, np. :

- FV/52/2010 z dnia 10.05.2010 na kwotę 700,00 zł – 640 dni po terminie płatności,
- FV/391/S/11 z dnia 12.03.2011 na kwotę 923,79 zł – 366 dni po terminie płatności,
- FV/298/11FA z dnia 13.07.2011 na kwotę 267.168,38 zł – 208 dni po terminie).

Postawiono wnioski pokontrolne Nr 8 i Nr 23 : Zobowiązania regulować w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawianych fakturach celem wyeliminowania występowania zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Z udzielonych odpowiedzi z dnia 24.05.2012 roku na wystąpienie pokontrolne z kontroli doraźnej - w zakresie wniosku Nr 8 i z dnia 11.07.2012 roku z kontroli kompleksowej – w zakresie wniosku Nr 23 wynika, że wnioski będą realizowane.

Z powyższego wynika, że jednostka nie realizuje w/w wniosków w bieżącej działalności, doprowadzając do wzrostu zobowiązań wymagalnych.

3. Wniosek dotyczący braku kontrasygnaty

W wyniku kontroli doraźnej (protokół z dnia 29 lutego 2012 roku) stwierdzono, że umowy zawarte w 2010 r. nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika, (np. umowa z dnia 9.04.2010 r. z Zakładem Budowlano – Drogowym na wykonanie zatoki autobusowej za wynagrodzeniem 41.282,48 zł, umowa z dnia 12.10.2010 r. ze Świętokrzyskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „Trakt” na wykonanie kanalizacji deszczowej za wynagrodzeniem 27.376,80 zł, umowa nr 106/2010 z dnia 17.11.2010 r. ze Świętokrzyskim Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „Trakt” na wykonanie robót dodatkowych za wynagrodzeniem 92.222,16 zł). Powyższe stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 5 : Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo z dnia 24.05.2012 r.) – w zakresie wniosku Nr 5 zobowiązano się do przedkładania umów skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy.

Ta sama nieprawidłowość została stwierdzona również w kontroli kompleksowej (protokół z dnia 11 kwietnia 2012 roku) np. umowa nr 6/2011 z dnia 10.03.2011 r. z Zakładem Robót Drogowych na wykonanie remontu drogi wewnętrznej w Podzamczu za wynagrodzeniem 43.076,42 zł, umowa nr 12/2011 z dnia 15.05.2011 r. z PHU „Wik.Wolt” na wykonanie robót budowlanych za wynagrodzeniem 14.429,89 zł, umowa nr 63/2011 z dnia 18.07.2011 r. z PHU „Wik.Wolt” na wykonanie robót budowlanych za wynagrodzeniem 65.856,96 zł),

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 22 : *Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*

Z udzielonej odpowiedzi z dnia 11.07.2012 roku w zakresie wniosku Nr 22 wynika, że umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych będą przedkładane do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy.

4. Wniosek dotyczący ewidencji zaangażowania

W wyniku kontroli doraźnej (protokół z dnia 29 lutego 2012 roku) stwierdzono, że w 2010 roku zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano w wysokości planu wydatków lub jako wydatki wykonane, zamiast ujmować zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów, postanowień, decyzji. Prowadzona w ten sposób ewidencja zaangażowania nie umożliwia ustalenia faktycznego stanu wysokości zaangażowanych wydatków, w tym zaciągniętych zobowiązań. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków. Stanowi także naruszenie zasad funkcjonowania konta 998 określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, zgodnie z którymi konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji

w danym roku budżetowym (na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym).

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 9 :

9.1 *Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych na koniec roku”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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).*

9.2 *Zaangażowanie wydatków ujmować w księgach rachunkowych przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Z odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo z dnia 24.05.2012 r.) – w zakresie wniosku Nr 9 wynika, że wniosek został zrealizowany.

Ta sama nieprawidłowość w zakresie ewidencji konta 998 w 2011 roku została stwierdzona również w kontroli kompleksowej (protokół z dnia 11 kwietnia 2012 roku).

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 12 : *W księgach rachunkowych na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego", tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.*

Z udzielonej odpowiedzi z dnia 11.07.2012 roku - w zakresie wniosku Nr 12 wynika, że wniosek został zrealizowany.

Nieprawidłowo prowadzona ewidencja zaangażowania uniemożliwiła ustalenie faktycznego stanu wysokości zaangażowanych wydatków, w tym zaciągniętych zobowiązań.

5. Wniosek dotyczący niedozwolonego finansowania budżetu

W wyniku kontroli doraźnej (protokół z dnia 29 lutego 2012 roku) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niedozwolonym finansowaniu budżetu w okresie 2010 roku środkami ZFŚS w wysokości 246.500,00 zł oraz sumami depozytowymi w wysokości 200.000,00 zł.

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 2 Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poprzez dokonywanie wydatków ze środków publicznych, stosownie do art. 6 ust. 1 w związku z art. 5 tej ustawy i wykorzystywanie sum depozytowych oraz środków pieniężnych Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z ich przeznaczeniem.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo z dnia 24.05.2012 r.) – w zakresie wniosku Nr 2 zobowiązano się do zwrotu zapożyczonych środków w ratach miesięcznych na rachunek ZFŚS oraz rachunek depozytów.

W wyniku kontroli kompleksowej (protokół z dnia 11 kwietnia 2012 roku) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaliczeniu do miesiąca grudnia 2011 roku wpływów z tytułu dochodów budżetowych z tytułu należności za sprzedane nieruchomości, podatków i opłat, które faktycznie wpłynęły na rachunek budżetu w styczniu 2012 roku.

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 15 :

15.1 Dochody budżetowe ujmować w księgach rachunkowych w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą stosownie art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

15.2 W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu operacje dotyczące dochodów ujmować w księgach rachunkowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach, stosownie do § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Z udzielonej odpowiedzi z dnia 11.07.2012 roku - w zakresie wniosku Nr 15 wynika, że Wójt zobowiązał się do ujmowania w księgach rachunkowych dochodów faktycznie zrealizowanych (kasowo) w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu.

6. Wniosek dotyczący przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym

W wyniku kontroli doraźnej (protokół z dnia 29 lutego 2012 roku) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przekroczeniu upoważnienia do dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym (dotyczy np. dział 750 rozdział 75075 paragrafy 4210 i 4300 na kwotę 58.915,02 zł). Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje zasada gospodarki polegająca na dokonywaniu wydatków w

granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 4 : *Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art.44 ust.1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).*

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo z dnia 24.05.2012 r.) – w zakresie wniosku Nr 4 zobowiązano się do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym.

Tą samą nieprawidłowość w zakresie przekroczenia limitów wydatków ustalonych w uchwale budżetowej stwierdzono również w kontroli kompleksowej (protokół z dnia 11 kwietnia 2012 roku) - dział 750 rozdział 75075 paragraf 4300, dział 900 rozdział 90015 paragraf 6050, dział 600, rozdział 60016 paragraf 4270 na łączną kwotę 57.968, 12 zł).

Postawiono wniosek Nr 21 : *Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art.44 ust.1 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).*

Z udzielonej odpowiedzi z dnia 11.07.2012 roku - w zakresie wniosku Nr 21 wynika, że wniosek będzie realizowany.

7. Wniosek dotyczący należności od Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o.

W wyniku kontroli doraźnej (protokół z dnia 29 lutego 2012 roku) stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nie podejmowaniu skutecznych działań mających na celu wyegzekwowanie należnych kwot od ZUK Sp. z o.o. Według stanu dzień 31 grudnia 2011 roku należności od ZUK Sp. z o.o. stanowiły kwotę 3.531.301,01 zł i według ewidencji budżetu oraz Urzędu Gminy jako jednostki obejmowały następujące tytuły:

- kwota 1.086.290,00 zł ujęta jako należność powstała w wyniku dokonanych wydatków tytułem podwyższenia kapitału zakładowego poprzez wniesienie środków pieniężnych z budżetu gminy w 2008 i 2009 roku,
- kwota 1.330.728,48 zł powstała w wyniku spłat kredytów zaciągniętych przez spółkę a spłaconych z budżetu gminy na podstawie udzielonego poręczenia,
- kwota 1.000.000,00 zł dotycząca udzielonych z budżetu pożyczek dla spółki oraz 81.205,48 zł naliczone odsetki od udzielonej pożyczki,
- kwota 33.077,05 zł dotycząca rozliczeń za pojemniki na odpady komunalne oraz za energię elektryczną i czynsz dzierżawny.

Postawiono wniosek pokontrolny Nr 12 :

12.1 *Ustalić rzeczywisty stan rozliczeń (należności) od Zakładu Usług Komunalnych sp. z o.o. i uzgodnić go ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, tak aby księgi rachunkowe były rzetelne, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

12.2 *Udziały w podmiotach gospodarczych ująć na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w prawidłowej wysokości w ewidencji Urzędu Gminy, stosownie do zasad funkcjonowania*

tego konta określonych w pkt 9 załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

12.3 Wyegzekwować wpływ do budżetu należności od Zakładu Usług Komunalnych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo z dnia 24.05.2012 r.) – w zakresie wniosku Nr 12 wynika, że w celu wyegzekwowania należności od ZUK Sp. z o.o. wystosowano od Urzędu Gminy stosowne pismo z terminem uregulowania należności w ciągu 30 dni.

Z powyższego wynika, że Gmina nie monitorowała sytuacji ekonomiczno – finansowej spółki ZUK. Angażując własne środki finansowe w latach 2010 -2011 w kwocie 1.330.728,48 zł na spłatę poręczonych kredytów zwiększyła stan własnych zobowiązań wymagalnych.