

UCHWAŁA Nr SO-0954/ 36/7/2011/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt I

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Rychwał w roku 2010 załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy Rychwał Nr 28/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2010 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia na 31.12.2010 rok w dniu 31 marca 2010 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2010 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 24.713.200 zł, zrealizowano w kwocie 23.555.358,58 zł (w tym: dochody bieżące – 22.080.304,16 zł, dochody majątkowe – 1.475.054,42 zł), co stanowi 95,32 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 28.397.918 zł, zrealizowano w kwocie 26.765.466,29 zł (w tym: wydatki bieżące – 21.040.081,22 zł, wydatki majątkowe – 5.725.385,07 zł), co stanowi 94,25 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.040.222,94 zł.

Budżet roku 2010 zamknął się deficytem w kwocie 3.210.107,71 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.684.718,00 zł).

Przychody budżetu wyniosły 5.411.830,74 zł, w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 5.251.784,18 zł, z tytułu wolnych środków – 160.046,56 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.967.450,36 zł (rozchody z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek).

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu (z wyodrębnieniem w odrębnej tabeli wydatków majątkowych) w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości przewidzianej dla uchwały budżetowej. W odrębnej tabeli przedstawiono wykonanie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazał źródła

dochodów oraz przeznaczenie wydatków. Burmistrz w niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, poinformował o podjętych działaniach windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości, a także omówił plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych. Burmistrz poinformował o zaciągnięciu w 2010 roku zobowiązań niewymagalnych ponad plan wydatków określony w budżecie (z wyszczególnieniem jednostek i tytułów). Burmistrz poinformował o zapłaconych odsetkach na wydatki bieżące sklasyfikowane w § 4560 na kwotę 457 zł i § 4580 na kwotę 1.548,02 zł. Burmistrz w sprawozdaniu zawarł informację o przychodach i rozchodach budżetu, o stanie zadłużenia budżetu, o dochodach własnych jednostek budżetowych oraz o przychodach i wydatkach Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, który funkcjonował do dnia 31.03.2010 r. i środki zostały przekazane do budżetu Gminy. Przedstawiono łączną kwotę dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 403 ust. 2 ustawy.

Burmistrz nie omówił przyczyny przekroczenia planu wydatków budżetowych w:

- Dz. 400 rozdz. 40002 § 4430 plan - 28.000 zł, wykonanie - 27.837,90 zł, zobowiązania - 15.546 zł, wykonanie + zobowiązania - 43.383,90 zł, przekroczenie - 15.383,90 zł,
- Dz. 700 rozdz. 70004 § 4430 plan - 6.500 zł, wykonanie - 6.193,83 zł, zobowiązania - 3.407 zł, wykonanie + zobowiązania - 9.600,83 zł, przekroczenie - 3.100,83 zł.
- Dz. 801 rozdz. 80110 § 4170 plan - 10.350 zł, wykonanie - 10.308,37 zł, zobowiązania - 391,63 zł, wykonanie + zobowiązania 10.700,00 zł, przekroczenie - 350 zł,
- Dz. 801 rozdz. 80113 § 4210 plan - 123.600 zł, wykonanie - 116.482,35 zł, zobowiązania - 12.319,96 zł, wykonanie + zobowiązania 128.802,31 zł, przekroczenie - 5.202,31 zł,
- Dz. 900 rozdz. 90003 § 4300 plan - 85.130 zł, wykonanie - 80.394,51 zł, zobowiązania - 7.333,99 zł, wykonanie + zobowiązania - 87.728,50 zł, przekroczenie 2.598,50 zł,
- Dz. 900 rozdz. 90015 § 4270 plan - 111.000 zł, wykonanie 99.913,23 zł, zobowiązania - 11.399,44 zł, wykonanie + zobowiązania - 111.312,67 zł, przekroczenie - 312,67 zł,
- Dz. 921 rozdz. 92195 § 4210 plan - 3.500 zł, wykonanie - 3.391,72 zł, zobowiązania - 239,99 zł, wykonanie + zobowiązania - 3.631,71 zł, przekroczenie - 131,71 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Rada Miejska w Rychwale w § 12 pkt 3 uchwały budżetowej na 2010 rok upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, jednakże Burmistrz nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2010 mieszczą się w udzielonym upoważnieniu.

Sprawozdanie nie uwzględnia zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, i w tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- w sprawozdaniu wystąpiły błędy pisarskie oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, tzn.:
 - na stronie 20 części opisowej wykazano dotację w dz. 010 rozdz. 01095 § 2910 plan - 2.100 zł wykonanie - 1.908 zł i poniżej wykazano: plan - 1.135 zł wykonanie - 1.135 zł, a w sprawozdaniu Rb- 28S i części tabelarycznej w kwotach plan - 1.135 zł, wykonanie - 1.135 zł,
 - na stronie 20 części opisowej wykazano dotację w dz. 010 rozdz. 01030 § 2850 plan - 6.100 zł wykonanie - 3.062,77 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S i części tabelarycznej w kwotach plan - 5.850 zł, wykonanie 4.858,68 zł,
 - na stronie 20 części opisowej wykazano dotację w dz. 754 rozdz. 75412 § 2820 plan - 8.000 zł,

- wykonanie 760 zł i powtórnie plan – 2.260 zł, wykonanie 2.020 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S i części tabelarycznej w kwotach plan – 2.260 zł., wykonanie – 2.020 zł,
- na stronie 66 części opisowej w dz. 852 rozdz. 85219 § 4040 wykazano wykonanie w kwocie – 20.000 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S i części tabelarycznej - 19.821,80 zł,
 - na stronie 66 części opisowej w dz. 852 rozdz. 85219 § 4120 wykazano wykonanie w kwocie 7.130 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S i części tabelarycznej – 7.056,12 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1.01.2010r. do 31.12.2010r. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych informacja o stanie mienia winna zawierać dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Rychwał sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z zastrzeżeniem jak wyżej.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Rychwale,
2. Burmistrz Gminy i Miasta Rychwał,
3. A/a.