

Uchwała Nr SO-0954/37/10/Ln/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2011 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Pępowo za 2010 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Krawiec

Członkowie: Zdzisław Drost

Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), 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 Wójta Gminy Pępowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniami.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Pępowo za rok 2010 przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. Część opisowa sprawozdania przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2010. Omawia realizację dochodów według poszczególnych źródeł w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Określa wysokość zaległości, w tym zaległości podatkowych, wysokość udzielonych ulg, umorzeń i odroczeń płatności oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W części tej przedstawiono szczegółowo realizację planu wydatków bieżących budżetu w ramach poszczególnych działów. Opisano zadłużenie Gminy z tytułu poszczególnych kredytów i pożyczek, udzielone z budżetu dotacje ze wskazaniem podmiotu, któremu udzielono dotacji. Ponadto w części opisowej przedstawiono stan zobowiązań i należności Gminy.

2. Część tabelaryczna przedstawia plan i realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także:

- zaciągnięte i spłacone kredyty i pożyczki,
- wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,
- wykonanie przychodów i rozchodów budżetu,
- realizację dotacji celowych udzielanych z budżetu Gminy,
- wydatki majątkowe,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- wykonanie dochodów i wydatków na zadania realizowane w drodze porozumień i umów między jednostkami samorządu terytorialnego,
- wykonanie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II.1. 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, poza przypadkiem na str. 1 części opisowej w zestawieniu przedstawiającym realizację najważniejszych podatków, w podatku leśnym wykazano kwotę planu 31.500,- zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 32.500,- zł.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet na rok 2010 został zamknięty deficytem budżetowym w wysokości 4.369.986,28 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 14.152.678,60 zł tj. 98,17%,
- b) wydatki wykonano w wysokości 18.522.664,88 zł tj. 96,55%.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 5.278.391,24 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.892.963,47 zł tj. 98,83% planu; (planowana kwota na sfinansowanie deficytu – 5.336.227,- zł). Rozchodów budżetu zrealizowano w kwocie 568.888,80 zł tj. 99,99% planu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Na koniec 2010 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 6.124.074,67 zł z tytułu pożyczek i kredytów, co wynika ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

IV. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie w następującej pozycji:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczeni e (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60016	4210	170 000,00	166 887,75	4 475,52	171 363,27	1 363,27

Wprawdzie w uchwale Nr XXIX/217/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu na 2010 rok w § 9 i § 10 Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań:

- 1) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- 2) na finansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej, a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi,
- 3) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- 4) do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

jednakże Wójt nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2010 w tej podziale klasyfikacyjnej mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	8.300,00	4.288,00
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	4,00	3,38
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	852,00	851,08
921	92109	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	2,00	2,00

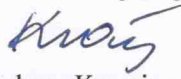
Wójt złożył następujące wyjaśnienie odnośnie dz. 700 rozdz. 70005 na str. 4 – „Zapłacono również odszkodowanie w kwocie 4.288,00 zł za przejęte nieruchomości w latach poprzednich od osoby fizycznej (...)”. Pozostałe pozycje nie zostały wyjaśnione przez Wójta.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. nie spełnia wymogów określonych w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, bowiem nie zawiera informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego. Z tego tytułu Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

VII. W przedłożonym sprawozdaniu nie został zawarty opis realizacji zadań wieloletnich, a zatem nie został spełniony wymóg wynikający z art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z tego tytułu Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,

Wobec powyższego stwierdzono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Barbara Krawiec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.