



Uchwała Nr 0954/40/16/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2011r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w składzie:

Przewodniczący: Karol Chyra

Członkowie: Aniela Michalec

Leon Pałecki

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. 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 Wójta Gminy Kleszczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I ppkt 3

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kleszczewo za 2010 roku przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2011 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz z korektą sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, i Rb-UZ.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2010 rok. Ponadto objaśnienia zawierają przychody i wydatki Zakładu Komunalnego oraz rachunku dochodów własnych utworzonych przy Zespole Szkół w Kleszczewie i Tulcach.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Wójt omówił realizację dochodów budżetowych w podziale na dochody

własne, subwencje, zadania zlecone i własne oraz dotacje i środki pozyskane z innych źródeł. Przedstawił stan zaległości, omówił skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń i umorzeń.

W części dotyczącej wydatków omówił wydatki majątkowe oraz realizację wydatków niewygasających z upływem roku 2009. Wójt przedstawił również stan należności i zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. oraz wykonanie przychodów i rozchodów.

2. W części tabelarycznej Wójt zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej tj. w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej w układzie plan, wykonanie, %.
3. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno uwzględniać:
 - a) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
 - b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
 - c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie za rok 2010 nie zawiera informacji przedstawiających stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Pomimo braku spełnienia przez sprawozdanie określonych w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wymogów, biorąc pod uwagę fakt, iż powyższy przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2010, Skład Orzekający ograniczył się do sformułowania uwagi.

II.1. Z przedłożonego tutaj sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w 2010 roku:

- a) dochody wykonano w wysokości 17.694.090,44 zł, tj. 96,78 planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 22.089.749,50zł, tj. 93,09% planu.

Budżet roku 2010 zamknął się deficytem w kwocie 4.395.659,15 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 4.079.816,92 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.412.650,19 zł oraz dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 388.987,72 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku wynika, że Gmina Kleszczewo posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 9.974.629,20 zł, tj. 56,37 % dochodów wykonanych, a bez pożyczek na finansowanie zadań z udział środków pochodzących z budżetu UE - dług wynosi 7.561.979,01 zł, co stanowi 42,74% planowanych dochodów.

2. Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 1.828.253,50 zł, tj. 85,39%, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7.582.827,67 zł, tj. 89,47% .
3. Z części tabelarycznej sprawozdania wynika, że wykonane zostały wydatki sklasyfikowane w § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w dziale 700 w rozdz. 70005 w wysokości 46.593,41 zł. W części opisowej sprawozdania Wójt wyjaśnił przyczynę ich poniesienia.
4. 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 tut. Izbie.
5. Analiza sprawozdania Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego..” wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane w budżecie kwoty o 448.833,98 zł. Wspomniane przekroczenia dotyczyły paragrafów płacowych tj. 4010, 4040, 4110, 4120 na łączna kwotę 422.249,74 zł oraz §§ 4210, 4260, 4300, 4430, 4750 w wysokości 26.584,24 zł.

Rada Gminy Kleszczewo w uchwale nr XL/271/2010 z dnia 21 stycznia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2010 w postanowieniu § 11 ust. 3 upoważniła Wójta Gminy Kleszczewo do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Ponadto w postanowieniu § 12 pkt 3 do przekazywania 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. Wójt w sprawozdaniu opisowym z przebiegu wykonania budżetu za 2010 rok nie wyjaśnił, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2010 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

- III. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono Informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za rok 2010.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 ww. ustawy przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlega w związku z tym opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

IV. Przedłożona w dniu 30 marca 2011 roku Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jego wartość, zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2010.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

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.