

UCHWAŁA Nr SO-954/24/8/2011/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2010 rok 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 ze zmianami, w składzie :

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
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 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Strzałkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Strzałkowo za 2010 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy Strzałkowo Nr 11/2011 z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Strzałkowo za 2010 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2011 roku.

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

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 24.701.454,89 zł, zrealizowano w kwocie 23.986.227,32 zł (w tym: dochody bieżące – 23.874.207,32 zł, dochody majątkowe 112.020,00zł) co stanowi 97,1 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 26.302.404,89 zł, zrealizowano w kwocie 24.900.088,76 zł. (w tym: wydatki bieżące 22.835.101,25 zł wydatki majątkowe 2.064.987,51 zł) co stanowi tj. 94,67 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.039.106,07 zł. Budżet roku 2010 zamknął się deficytem w kwocie 913.861,44 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.600.950 zł).

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 2.733.390 zł, a rozchody budżetu z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 1.830.623 zł.

W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano

dochody i wydatki w układzie: plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikających z ustaw oraz wykonanie zadań majątkowych. Przedstawiono tylko wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne bez podania zaawansowania realizacji programu, przychody i rozchody budżetu Gminy, wydatki z tytułu udzielonych dotacji z budżetu Gminy, a także dochody i wydatki z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska, dochody i wydatki rachunków dochodów własnych, wykonanie dochodów i wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Część opisowa sprawozdania odnosząca się do dochodów budżetu zawiera objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Przedstawia zaległości i nadpłaty. Wskazuje na podejmowane działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych. Część dotycząca wydatków przedstawia rzeczowe wykonanie wydatków inwestycyjnych i majątkowych. Wskazano na zaciągnięte zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów oraz przedstawiono stan zadłużenia.

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,
- stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Obowiązek uwzględnienia w sprawozdaniu zmian w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków zewnętrznych oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich wynika z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, i w tym zakresie **Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.**

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 oraz wykaz jednostek, które utworzyły rachunki dochodów własnych.

Ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2010 roku wynika, że Gmina Strzałkowo posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.486.604 zł.

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, że:

- niektóre zapisy sprawozdania rodzą przypuszczenie, że wystąpiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych gdyż:
 - w rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” wykazano wydatek na zakup samochodu strażackiego w kwocie 19.367 zł, a w rozdziale tym nie zaplanowano § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” a wydatek ten sklasyfikowano w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” strona 13 części opisowej,
 - w rozdz.90011 „Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” wykazano dochód z tytułu zwrotu środków ze zlikwidowanego rachunku Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, który należało wykazać w rozdz. 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za

korzystanie ze środowiska" § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” strona 8 części opisowej,

- wystąpiły błędy pisarskie oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, tzn. m.in.:
 - na stronie 3 części opisowej w rozdz. 01010 - „infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” wykazano wykonanie w wysokości – 183.5686,37 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S i części tabelarycznej kwotę 183.686,37 zł,
 - na stronie 6 części opisowej w rozdz. 75616 § 0320 – „Podatek rolny” wykazano nadpłatę w kwocie – 15.236,90 zł, a ze sprawozdania Rb-27S kwota nadpłaty wynosi – 249 zł,
 - na stronie 14 części opisowej w rozdz. 80101 - „Szkoły podstawowe” wykazano plan wydatków bieżących w kwocie – 4.875.957 zł, wykonanie wydatków bieżących w wysokości – 4.768.311,97 zł, a ze sprawozdania Rb-28 i części tabelarycznej plan wydatków bieżących wynosi – 4.848.857 zł, wykonanie wydatków bieżących – 4.741.288,97 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.

Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od dnia złożenia poprzedniej informacji do dnia 31.12.2010 r.

Zaprezentowano dochody z mienia za okres od dnia złożenia poprzedniej informacji do dnia 31.12.2010 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za wyjątkiem wskazanych wyżej.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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 Gminy w Strzałkowie,
2. Wójt Gminy Strzałkowo,
3. a/a.