

Uchwała Nr SO-0954/6/7/Ko/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodziec 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 2009r. ze zm. w osobach:

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 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 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zastępcę Wójta Gminy Grodziec 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 roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy przedłożone przez Zastępcę Wójta załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN 0050.32.2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Grodziec za 2010 rok (...) i przedłożone tutaj wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2011 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w dniu 18 grudnia 2009 roku 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 z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 15.759.358,43 zł, zrealizowano w kwocie 14.473.628,06 zł (w tym: dochody bieżące – 14.409.454,96 zł, dochody majątkowe – 64.173,10 zł), co stanowi 91,8 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 20.138.268,43 zł, zrealizowano w kwocie 16.809.951,53 zł (w tym: wydatki bieżące – 13.559.423,68 zł, wydatki majątkowe – 3.250.527,85 zł), co stanowi 92,5 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 850.031,28 zł.

Budżet roku 2010 zamknął się deficytem w kwocie 2.336.323,47 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.378.910 zł).

W budżecie 2010 roku wykonano przychody budżetu w wysokości 2.948.023,64 zł (w tym: przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.526.512,79 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 421.510,85 zł), natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości 273.043,20 zł (rozchody z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek).

W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania została zawarta informacja o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zostały wskazane źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów przedstawione

zostały skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków oraz wskazane zostały działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W wydatkach bieżących przedstawiono wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Omówiono dotacje dla samorządowych instytucji kultury oraz dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych. W przedłożonym sprawozdaniu wyjaśnione zostały przyczyny odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

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.

W sprawozdaniu omówione zostały przychody i rozchody budżetu, a także rachunek dochodów własnych wraz z zestawieniem dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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 tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły błędy pisarskie, rachunkowe oraz rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania:

- na stronie 4 części opisowej wykazano wykonanie dochodów podatkowych w wysokości 1.531.415,24 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania wynika, że wykonanie tych dochodów wynosi 1.531.451,24 zł (wykazano wykonanie dochodów w § 0410 „Wpływy z opłaty skarbowej” w rozdz. 75618 oraz rozdz. 80101- w kwocie łącznej 17.742 zł, a winna być kwota 17.778 zł),
- na stronie 13 części opisowej wykazano planowane wydatki na realizację programów i projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych w wysokości 4.880.811,43 zł, podczas gdy z załącznika „Wykonanie procentowe wydatków” oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota planu w wysokości 4.898.811,43 zł
- na stronie 14 części opisowej nie wymieniono kwoty zobowiązań i należności, które wystąpiły w rozdz. 75023 /Urzędy gmin/ § 4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” w wysokości 2.617 zł (co nie wpływa jednak na kwotę podsumowania stanu zobowiązań i należności wymagalnych),
- na stronie 7 w części tabelarycznej przedstawiającej realizację wydatków w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ błędnie określono nazwę § 4700 - jest „Cywilnej” a winno być „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

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 Wójta Gminy Grodziec 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 Gminy Grodziec,
2. Wójt Gminy Grodziec,
3. A/a.

IV.