

Uchwała Nr SO. – 0954/12/15/Pi/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2010 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Rogoźna
sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2009 rok.**

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

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Aniela Michalec
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz. 1241) *wyraża*

opinię pozytywną
*o przedłożonym przez Burmistrza Rogoźna sprawozdaniu z wykonania
budżetu gminy za 2009 rok*

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno w roku 2009 przedłożone tutejszej Izbie w dniu 12 marca 2010r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi sprawozdaniami budżetowymi.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz omówił:

- wykonanie dochodów z podziałem na dochody własne i dochody z majątku i w układzie działów i źródeł, w tym:
 - zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych,
 - należności wg rodzajów,
 - porównanie należności wymagalnych do 2008r.
- wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych,
- wykonanie wydatków niewygasających z 2008r.

W części tabelarycznej przedstawiono, m.in.

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,

- źródła sfinansowania deficytu budżetu,
- dotacje otrzymane do budżetu i dotacje przekazane z budżetu,
- wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej,
- wykonanie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomani,
- zestawienie wykonania zadań inwestycyjnych i WPI
- wykonanie wydatków jednostek pomocniczych.

Część ta została sporządzona w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej z załącznikami.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2009 rok. Omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Informuje o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Podaje kwoty zobowiązań podatkowych, jak i określa przyczyny powstania zaległości podatkowych. Omawia przedsięwzięcia, jakie zostały podjęte celem zmniejszenia stanu zaległości. Przedstawia efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania. Informuje o poziomie zobowiązań. Załączone sprawozdania z realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury – Ośrodka Kultury, Biblioteki, Muzeum i Rogozińskie Centrum Kultury przedstawiają stany należności i zobowiązań, do których Skład Orzekający nie wnosi uwag.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2009 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie w odniesieniu do tabel od Nr 1 do 10.
2. Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2009 roku:
 - a) dochody wykonano w wysokości 38.910.535,82 zł, tj. 99,21 % planu,
 - b) wydatki wykonano w kwocie 43.580.569,57 zł, tj. 94,10 % planu,
 - c) **na zaplanowane przychody w kwocie 8.390.638 zł wykonano w kwocie 9.502.827,80 zł, tj. 113,26 % planu, z tego z tytułu zaciągniętych kredytów 7.320.000,00 zł, tj. 100 % planu, nie zaangażowano wolnych środków, a Gmina na dzień 31.12.2009r. posiada je w kwocie 2.182.827,80 zł**
 - d) rozchody wykonano w kwocie 1.297.712,00 zł, tj. 100 % planu.
 Budżet 2009r. wykonano z deficytem w kwocie 4.670.033,75 zł.
3. Ze sprawozdania wynika, że **zobowiązania Gminy** wg stanu na dzień 31 grudnia 2009r. wynoszą 9.658.498,06 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych; Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych), co stanowi **24,82 %** wykonanych

dochodów. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

4. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, co następuje: ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w kilku przypadkach suma wykonanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań niewymagalnych przekracza roczny plan wydatków określony w budżecie Gminy, a zobowiązania te nie dotyczą wynagrodzeń ze stosunku pracy i pochodnych od wynagrodzeń, co obrazuje poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Zobowiązania /zł/	Wykonania + zobowiązania /zł/	Kwota przekroczenia planu /zł/
750-75023-4260	60.400,00	59.632,59	5.907,98	65.540,57	5.140,57
750-75023-4300	75.000,00	72.516,56	3.355,90	75.872,46	872,46
750-75023-4370	11.000,00	10.425,24	670,88	11.096,12	96,12
754-75412-4260	36.100,00	35.390,00	3.001,57	38.392,46	2.292,46
754-75412-4300	81.000,00	80.933,67	153,00	81.086,67	86,67
754-75412-4430	19.941,00	19.893,00	7.644,00	27.537,00	7.596,00
754-75416-4430	2.000,00	1.578,00	743,00	2.321,00	321,00
756-75647-4300	38.000,00	37.098,87	4.621,70	41.720,57	3.720,57
801-80101-4260	342.417,00	339.130,24	16.798,39	355.928,63	13.511,63
801-80101-4300	116.700,00	116.586,15	2.026,62	118.612,77	1.912,77
801-80104-4260	236.000,00	230.809,66	8.616,24	239.425,90	3.425,90
801-80110-4260	150.004,00	147.029,21	8.904,06	155.933,27	5.929,27
801-80114-4260	2.730,00	2.729,59	61,26	2.790,85	60,85
852-85219-4260	8.000,00	7.668,49	482,29	8.150,78	150,78
852-85219-4360	6.000,00	5.825,01	627,08	6.452,09	452,09
852-85219-4370	5.600,00	5.114,73	546,29	5.661,02	61,02
853-85395-4219	131,00	131,23	0,00	131,23	0,23
853-85395-4409	398,00	398,22	0,00	398,22	0,22
853-85395-4418	313,00	313,28	0,00	313,28	0,28
900-90003-4300	264.500,00	253.011,99	16.387,60	269.399,59	4.899,59
Podsumowanie					50.530,48

Wprawdzie Rada Gminy w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009:

- w § 16 ustaliła kwotę 4.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w § 14 pkt 2 upoważniła Burmistrza 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,
- w § 15 pkt 3 upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych 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,

jednakże Burmistrz nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2009 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

5. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że poniesiono wydatki na opłacenie kar i odszkodowań w łącznej kwocie 174.355,28 zł, tj.
- | | | |
|------------------|----------|--------------|
| – 700-70005-4590 | w kwocie | 80.074,00 zł |
| – 700-70005-4600 | w kwocie | 93.781,28 zł |
| – 926-92695-4590 | w kwocie | 500,00 zł. |

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał, że kary i odszkodowania wypłacono na rzecz osób fizycznych i prawnych z tytułu wypłat odszkodowań za niedostarczenie lokali socjalnych oraz szkody wyrządzonej podczas rozgrywek gminnej Ligi Piłki Nożnej.

6. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł wykonanie planu finansowego zakładu budżetowego - Zarządu Mienia Komunalnego. Z informacji tej wynika, że zakład budżetowy planuje w przychodach dotację. Z części opisowej nie wynika czy jest to kwota netto. W budżecie dotacje dla zakładów budżetowych planowane są w kwotach brutto, a w przychodach zakładu budżetowego należy je wykazywać w kwotach netto.
7. Z informacji zawartej w sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych że na dzień 31.12.2009r. wynika, że planowano stan środków obrotowych w kwocie 35.731,68 zł, wykonany stan środków obrotowych to kwota 40.267,80 zł. Zatem stosownie do § 49 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie zasad gospodarki finansowej zakładów budżetowych (...) zakład winien odprowadzić do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009r. spełnia wymogi art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241). Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krysztyna Stróżko
/Krysztyna Stróżko/

Pouczenie:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty otrzymania uchwały.