

Uchwała Nr SO. – 0954/4/15/Pi/11

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 5 kwietnia 2011 roku

Data  
wpt. 11-04-2011

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Rogoźna  
sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2010 rok.

L.Dz. 3340

Ilość ark. 4 Podpis

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

Karol Chyra

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.) wyraża

### opinię pozytywną

o przedłożonym przez **Burmistrza Rogoźna** sprawozdaniu z wykonania  
budżetu gminy za 2010 rok i informacji o stanie mienia komunalnego.

### UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie  
roczne z wykonania budżetu Gminy Rogoźno w roku 2010 oraz informacja o stanie mienia  
komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedłożone tutejszej Izbie w dniu 29  
marca 2011r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w  
pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (po zmianach) oraz rocznymi  
sprawozdaniami budżetowymi.

I.

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:
  - o zaległości w podatkach, opłatach i niepodatkowych należnościach budżetowych,
  - o należności wg rodzajów, w tym wymagalnych,
- wykonanie wydatków przedstawiono w działach klasyfikacji budżetowej z omówieniem realizacji wydatków bieżących i majątkowych,
- wykonanie wydatków niewygasających z 2009r.

W części tabelarycznej przedstawiono, m.in.

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,

- wynik finansowy realizacji budżetu,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych i porozumień jst.
- dotacje przekazane z budżetu,
- dotacje i wydatki związane z realizacją 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,
- wykonanie zadań inwestycyjnych,
- realizację wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań związanych z ochroną środowiska,
- wykonanie wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

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 2010 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 działających pod nazwą Rogozińskie Centrum Kultury, a obejmujących Ośrodek Kultury, Biblioteki i Muzeum oraz zakładu budżetowego - Zarządu Mienia Komunalnego przedstawiają stany należności i zobowiązań. Stosownie do postanowień art. 267 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych sprawozdania te nie podlegają opiniowaniu przez Skład Orzekający.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych dotyczących planu i wykonania w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2010 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych kwot i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie w odniesieniu do załączonych tabel.
2. Z przedłożonego tutejszej Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że planowane w 2010 roku:
 

a) dochody wykonano w wysokości	43.547.520,88 zł, tj. 100,12 % planu,
b) wydatki wykonano w kwocie	43.246.893,20 zł, tj. 96,79 % planu,
c) przychody wykonano w kwocie	3.535.082,05 zł, tj. 134,79 % planu,
d) rozchody wykonano w kwocie	1.439.112,00 zł, tj. 100,00 % planu.

 Budżet 2010r. wykonano z nadwyżką w kwocie 300.627,68 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące.

3. Ze sprawozdania wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. wynoszą 7.966.261,06 zł (z tyt. kredytów, pożyczek długoterminowych), co stanowi **18,29 %** wykonanych dochodów oraz, że Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne z danymi sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.
4. Analiza sprawozdania wykazuje, że w poniesiono wydatki na opłacenie odsetek oraz kar i odszkodowań (...) w dziale 700, rozdziale 70005 § 4590 na plan 190.003 zł wykonano 188.119 zł, § 4600 na plan 113.632 zł wykonano 113.012 zł. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił przyczyny poniesienia wydatków.
5. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że w kilku przypadkach suma wykonanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań niewymagalnych przekracza roczny plan wydatków określony w budżecie Gminy m.in.:

Rozdz.	Par.	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Zobowiązania /zł/	wykonanie + zobowiązania /zł/	przekroczenie (9-5) /zł/
75023	4370	12 500,00	11 960,87	751,68	12 712,55	212,55
75023	4410	42 000,00	41 645,87	1 590,89	43 236,76	1 236,76
75023	4430	66 708,00	66 590,56	773,00	67 363,56	655,56
75412	4210	102 795,00	100 440,17	2 965,69	103 405,86	610,86
75412	4430	25 700,00	25 610,00	7 584,00	33 194,00	7 494,00

Wg sprawozdania opisowego np. w rozdziale 75023, zobowiązania dotyczą m. in. delegacji służbowych, ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych. Burmistrz nie wskazał przyczyn, dla których zaciągnięto zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie.

## II.

Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. w ocenie Składu Orzekającego zawiera dane o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2010. Skład Orzekający stwierdził zgodność danych w zakresie wykonania dochodów z mienia w informacji oraz sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-27S. Dodatkowo przedstawiono ww. dane w okresie od 30 czerwca 2009r. do 31 grudnia 2009r. Zachowano ciągłość danych od dnia złożenia poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego (stanowiącej element projektu budżetu za 2010r.) Do przedstawionych danych Skład Orzekający nie wnosi uwag. W informacji o stanie mienia komunalnego zaprezentowano dane o planowanych dochodach w 2011r. oraz planowanych do poniesienia wydatkach inwestycyjnych w 2011r. wg stanu na dzień

15.03.2011r., co nie jest wymagane przepisami ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010r. wraz informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. spełnia wymogi art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Kryszyna Stróżyk*  
/Kryszyna Stróżyk/

**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.