

zał. nr 8 do Protokołu nr 18/11
sesji Rady Gminy Duszniki
z dnia 24.05.2011

Uchwała Nr SO. – 0954/41/20/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 kwietnia 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz
z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Duszniki za 2010 rok.

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

Przewodniczący: Leon Pałecki
Członkowie: Barbara Krawiec
Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Duszniki za 2010 rok oraz informacji
o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagą w pkt 1.2.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Duszniki za 2010r., informacja o stanie mienia
i objaśnieniami wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca
2011r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniami
budżetowymi.

1.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach,
wydatkach i deficycie budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków
w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z
dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych
dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu
administracji rządowej oraz na zadania własne gminy.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano wydatki majątkowe, wydatki majątkowe związane z wieloletnim programem inwestycyjnym, przychody i rozchody, przychody i wydatki dochodów własnych, dotacje dla instytucji kultury, dotacje i wydatki na zadania zlecone, przychody i wydatki Komunalnego Zakładu Budżetowego.

2. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 24 września 2009r. 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 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. Pomimo braku spełnienia przez sprawozdanie określonych w art. 269 pkt 2 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. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

a) dochody wykonano w wysokości 21.439.401,69 zł tj. 100,25 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 21.777.812,16 zł tj. 94,8 % planu

Budżet 2010 roku zamknął się deficytem w wysokości 338.410,47 zł.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 2.423.517,37 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 173.517,37 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.952.465,96 zł., które dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz

poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania (z tytułu kredytów i pożyczek) Gminy wynosiły 5.273.517,37 zł (co stanowi 24,6 % wykonanych dochodów).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 889.529,28 zł.

Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty. Poniższa tabela przedstawia przekroczenie planu wydatków (wykonanie + zobowiązanie) w paragrafach: 4270, 8110.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
757	75702	8110	120 000,00	118 877,29	6 376,64	0,00	125 253,93	5 253,93
900	90015	4270	75 000,00	74 185,05	2 086,54	0,00	76 271,59	1 271,59

W postanowieniach uchwały budżetowej, w § 13 zawarto upoważnienie dla Wójta „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 postanowieniu § 14 upoważnia się Wójta 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”.

Wójt w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2010 rok nie wyjaśnił czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2010 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

III. Przedłożona Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące:

- zmian w stanie mienia Gminy po 31.10.2009 do 31.12.2010r.
- dochodów uzyskanych z tytułu prawa własności i innych praw majątkowych,
- praw własności i innych praw majątkowych,
- stanu mienia na dzień 31.12.2010r.

W wyniku analizy przedłożonej informacji skład Orzekający stwierdził, że:

- w tabeli nr 2 „Wydatki na rok 2010 – plan i wykonanie” w rozdziale 90013 w §4300 podano wykonanie 0.00%, winno być: 72,44% (plan: 15.000 zł, wykonanie: 10.866,67 zł),
- w tabeli nr 8 „Przychody i wydatki Komunalnego Zakładu Budżetowego w Dusznikach rok 2010” dane w części przychody i wydatki (plan oraz wykonanie) są rozbieżne z danymi

wynikającymi z sprawozdania Rb-30S, np. przychody – wykonanie: 2.339.035,13 zł, a w sprawozdaniu Rb-30S: 3.439.670,63 zł,

- w załączniku nr 9 wydatki majątkowe – różnice w kwotach między uchwałą a sprawozdaniem (rozdz.80101 i 80110),
- w objaśnieniach do informacji na str. 1 wykazano dochody bieżące (wykonanie) w wysokości: 20.674.401,53 zł, a winno być: 20.727.062,27 zł.



Przewodniczący

Składu Orzekającego

Leon Pałeck

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.