

Uchwała Nr SO 0954/1/2/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 marca 2010 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
 Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) i art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kępno za 2009 rok przedłożone tutaj Izbie w dniu 1 marca 2010 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zostało sporządzone w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. W części tej uwzględniono także informacje o przychodach i wydatkach: zakładu budżetowego - Kępińskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Sprawozdanie obejmuje również dane o skutkach udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, obniżek stawek podatkowych. Burmistrz poinformował także o zobowiązaniach powstałych na koniec 2009 roku, o wykonaniu wydatków związanych z realizacją zadań zleconych, o innych dochodach pozyskanych w formie dotacji i wydatkach nimi finansowanymi. Ponadto w części opisowej uwzględniono dane odnoszące się do dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych na rachunku dochodów własnych utworzonym przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

W części tabelarycznej sprawozdania zaprezentowano poziom realizacji planowanych dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej

Natomiast wydatki zostały przedstawione w działach i w rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących a w nich wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, dotacji, zadań zleconych, wydatków majątkowych z wyszczególnieniem imiennie realizowanych zadań inwestycyjnych. Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zamieszczono opis dotyczący wykonanych dochodów i wydatków. W części tabelarycznej zaprezentowano także poziom wykonania wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań realizowanych w ramach tych wydatków oraz przedstawiono stopień wykonania dotacji udzielanych z budżetu gminy Kępno.

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał przyczyny odchyleń w realizacji dochodów i wydatków budżetu.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok przedłożonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej dołączono także sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, a mianowicie:

- Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie
- Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie, a także Muzeum Ziemi Kępińskiej im. T.P. Potworowskiego w Kępnie

Skład Orzekający zauważa, iż stosownie do art. 199 ust.2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r., zarząd /wójt, burmistrz, prezydent/ przedstawia w terminie do 20 marca roku następującego po roku budżetowym regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikających z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej /art. 199 ust.1 pkt 1 ustawy/.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2009 wykonano deficyt budżetowy w kwocie – 6.604.144,99 zł, bowiem zrealizowano:

- a/ dochody - w wysokości 57.309.044,11 zł, co stanowi 96,02 % wielkości planowanej,
- b/ wydatki - w kwocie 63.913.189,10 zł, co stanowi 92,63 % wielkości planowanej,
- c/ przychody - w wysokości 10.872.505,65 zł, co stanowi 99,99 % planu,
- d/ rozchody - w kwocie 1.560.271,08 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 79,57 % w stosunku do wielkości planowanej.

Na podstawie sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, iż zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynoszą 22.211.099,68 zł, co stanowi 38,76 % wykonanych dochodów. Są to długoterminowe zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosi 1.537.000 zł. Natomiast wartość udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2009 roku stanowi kwotę 3.237.000 zł.

- 2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2009 r. wynoszą 3.243.700,41 zł, w tym zaległości – 2.786.589,45 zł. W stosunku do roku 2008 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 99.310,94 zł.
- 3. Ponadto ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 r., wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 2.540.580,90 zł. W całości są to zobowiązania niewymagalne.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tu. Izbie, za wyjątkiem:

- ⇒ w tabeli przedstawiającej wykonanie wydatków za 2009 rok na str. 5 podano, że w dziale 801 rozdział 80195 – Pozostała działalność, w § 4120 zaplanowano wydatki w kwocie 3.927 zł. Natomiast z uchwały budżetowej na 2009 rok po zmianach i ze sprawozdania Rb-28 S wynika, iż jest to kwota 73 zł.
- ⇒ w części opisowej sprawozdania na str. 22 podano, iż w dziale 801 – Oświata i wychowanie, planowane wydatki stanowią kwotę 22.965.539 zł a wykonanie tychże wydatków wynosi 11.550.696 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków wynika, że we wskazanym wyżej dziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w wysokości 23.451.172 zł, które to wydatki zostały zrealizowane w kwocie 22.774.688,83 zł.
- ⇒ w części opisowej sprawozdania na str. 30 podano, że zadłużenie Gminy Kępno na koniec 2009 r. wynosiło 22.210.999,68 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-Z za IV kw. 2009 r. wynika zadłużenie w kwocie 22.211.099,68 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czornik
Zbigniew Czornik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.