

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 04 maja 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno i objaśnieniami.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 267 ust. 3 w związku z ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno i objaśnieniami

opinię pozytywną

z uwagą opisaną w pkt.1.2 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kępno w roku 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 5 kwietnia 2011 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2010 r. oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

1.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie tabelarycznej i opisowej.

W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. W odniesieniu do dochodów określono poziom ich realizacji w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie obejmuje również dane o skutkach udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, obniżek stawek podatkowych. W zakresie wydatków w części opisowej przedstawiono stopień ich wykonania w danym dziale klasyfikacji budżetowej Burmistrz poinformował także o zobowiązaniach powstałych na koniec 2010 roku, o wykonaniu wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

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 odchylenia w realizacji dochodów i wydatków budżetu w stosunku do ich planowanej wielkości, choć nie we wszystkich przypadkach. Np. niskie wykonanie planu wydatków w dziale 710 – Działalność usługowa, gdzie wydatki zostały wykonane na poziomie 9,44 % wielkości planowanej, skomentowano, iż „pomimo niskiego wykonania tych wydatków były realizowane wszystkie zapisane w tym rozdziale zadania”

2. Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wymaganym elementem sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jest:

- omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych,
- omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu nie odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych zadań finansowanych z udziałem powyższych środków, jak również nie odniesiono się bezpośrednio do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2010 wykonano deficyt budżetowy w kwocie 3.014.357,41 zł, bowiem:

- a/ dochody zrealizowano w wysokości 60.725.795,53 zł, co stanowi 97,44 % wielkości planowanej,
- b/ wydatki wykonano w kwocie 63.740.152,94 zł, co stanowi 91,13 % wielkości planowanej,
- c/ przychody zrealizowano w wysokości 6.623.289,58 zł, co stanowi 64,92 % planu,
- d/ rozchody wykonano w kwocie 2.580.200,08 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 93,24 % w stosunku do wielkości planowanej.

Ze sprawozdania Burmistrza, co potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynoszą 25.854.929,61 zł, co stanowi 42,58 % 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 2010 r. wynosi 3.238.000 zł. Natomiast wartość udzielonych poręczeń i gwarancji w roku 2010 wyniosła 4.663.000 zł.

- 2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2010 r. wynoszą 2.251.767,76 zł, w tym zaległości – 2.178.517,37 zł.
- 3. Ponadto ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 r., wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 2.936.706,10 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 tutaj Izbie, za wyjątkiem:

- w sprawozdaniu Burmistrza na str.21 podano, iż na koniec 2010 r. w budżecie Gminy Kępno powstały zobowiązania na ogólną kwotę 2.936.493,77 zł. Natomiast z wyżej wskazanego sprawozdania Rb-28S wynika, iż zobowiązania na koniec 2010 roku stanowią kwotę 2.936.706,10 zł. *(jest to błąd porówny sprawozdania z wykonaniem 2010 r.)*

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2010 r. spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 ustawy o finansach publicznych



Przewodniczący
Składu Orzekającego

[Signature]
Zbigniew Czofnik

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.

Uchwała nr SO - 0955/50/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 czerwca 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kępnie w sprawie udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Kępno za 2010 r.

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

Przewodniczący - Zbigniew Czołnik
Członkowie - Zofia Kowalska
- Zofia Freitag

na podstawie art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1591 ze zm.) ustalił, co następuje:

Skarbnik Gminy Kępno przy piśmie z dnia 13 czerwca 2011 roku przekazał tut. Izbie skierowaną do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kępnie Opinię Komisji Rewizyjnej przy Radzie Miejskiej w Kępnie w sprawie wykonania budżetu Gminy Kępno za 2010 r. Opinia ta datowana jest na dzień 13 czerwca 2011 roku. Została ona podpisana przez trzech członków Komisji Rewizyjnej. Skład Orzekający zauważa, iż wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Kępno winien być przesłany do tut. Izby przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kępnie, a nie przez Skarbnika Gminy Kępno. Radę Miejską reprezentuje jej przewodniczący a nie skarbnik gminy.

Powyższa opinia została sformułowana po zapoznaniu się Komisji Rewizyjnej:

- z rocznym sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2010 rok wraz z opinią Składu Orzekającego RIO w Poznaniu o tym sprawozdaniu
- sprawozdaniem finansowym Gminy Kępno za 2010 rok
- informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno sporządzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku

W sentencji wyżej wskazanej opinii Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała realizację budżetu Gminy Kępno za rok 2010.

Z treści uzasadnienia powyższej opinii wynika, iż Komisja zapoznała się także ze sprawozdaniami budżetowymi Rb. Wskazane wyżej materiały zostały przeanalizowane przez Komisję na posiedzeniach w dniach 8 i 13 czerwca 2011 roku. Komisja korzystała również z wyjaśnień udzielanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno, Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika Gminy Kępno, którzy uczestniczyli w ww. posiedzeniach. W uzasadnieniu Komisja określiła w jakiej formie zostało sporządzone i jakie informacje zawiera sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Kępno z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2010 rok. W zakresie dochodów i wydatków Komisja zaakceptowała stopień ich realizacji oraz przyczyny odchyleń w ich realizacji w stosunku do wielkości planowanej określone w ww. sprawozdaniu Burmistrza oraz dodatkowo wyjaśnionych przez Burmistrza i Skarbnika Gminy Kępno. W uzasadnieniu wskazano także na poziom deficytu oraz wielkości przychodów i rozchodów. Stwierdzono, iż spłat kredytów i pożyczek dokonywano terminowo oraz iż plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów określony w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2010 rok jest zgodny z uchwałą budżetową Gminy Kępno na 2010 rok po zmianach. Wskazano iż jedyna rozbieżność dotyczy kwoty zobowiązań, która różni się od wielkości tychże zobowiązań wynikających ze sprawozdania Rb-28S. Przyczyną powyższego jest korekta wskazanego sprawozdania Rb-28S.

W uzasadnieniu stwierdzono także, iż Komisja Rewizyjna:

- nie wnosi zastrzeżeń do przedstawionego sprawozdania finansowego
- po analizie informacji o stanie mienia komunalnego stwierdza, że informacja ta zawiera wszystkie dane wynikające z przepisów prawa oraz z ewidencji księgowej.

Mając powyższe na względzie Komisja stwierdziła, że budżet Gminy Kępno, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków został zrealizowany prawidłowo. Uznała, iż ogólne wskaźniki wykonania dochodów i wydatków kształtują się na zadowalającym poziomie. Wydatki realizowane były zgodnie z przepisami prawa. Złożone Komisji wyżej wskazane wyjaśnienia uznała za wystarczające. Komisja stwierdziła, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń do przedstawionego sprawozdania.

W konkluzji Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Kępnie wniosła do Rady Miejskiej w Kępnie o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Kępno absolutorium za 2010 rok.

Odnosząc się do przedmiotowego wniosku Komisji Rewizyjnej Skład Orzekający wskazuje na przepisy art. 18 a ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zgodnie z którymi, Rada Gminy kontroluje działalność wójta, gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych gminy i w tym celu powołuje komisję rewizyjną. W myśl art. 18a ust 3 ustawy, Komisja Rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu gminy i występuje z wnioskiem do rady gminy w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium wójtowi.

Tymczasem z przedłożonego wniosku nie wynika jednoznacznie, w jakim zakresie Komisja Rewizyjna kontrolowała wykonanie budżetu i jakie wnioski wynikają z tych kontroli. Komisja Rewizyjna nie może się ograniczać jedynie do analizy sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych Rb.

Zdaniem Składu Orzekającego we wniosku winien być przedstawiony przedmiot kontroli oraz jej zakres i wnioski do jakich Komisja doszła kontrolując poszczególne zagadnienia z wykonania budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyraża opinię, iż wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kępnie w sprawie udzielenia Burmistrzowi Miasta i Gminy Kępno absolutorium za 2010 r. jest uzasadniony.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czornik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.