

Uchwała nr 130/P/2011

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w WARSZAWIE

z dnia 11 kwietnia 2011 roku

W sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Belsk Duży sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2010 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - **Agnieszka Małkowska**
Członkowie: - **Waldemar Rycharski**
- **Romana Ignasiak**

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Wójta Gminy sprawozdań z wykonania budżetu za 2010 rok **wydaje opinię pozytywną.**

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Płocku, ul. Jachowicza 30 w terminie do 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdawczość budżetową roczną, sprawozdania kwartalne oraz opisowe sprawozdanie Wójta Gminy Belsk Duży z wykonania budżetu za 2010 rok, przedłożone w dniu 25 marca 2011 r. ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **17.371.932,00 zł**.

Dochody wykonano w kwocie **17.328.538,95 zł**, co stanowi **99,75 %** planu.

z tego:

- dochody bieżące na plan **16.127.850,00 zł** wykonano w wysokości **16.962.152,95 zł** tj. **105,17 %** planu i stanowi **97,89 %** wykonanych dochodów ogółem,
- dochody majątkowe na plan **1.244.082,00 zł** zostały wykonane w kwocie **366.386,00 zł**, tj. **29,45 %** planu i stanowi **2,11 %** zrealizowanych dochodów ogółem.

Z analizy sprawozdania Rb-27S wynika, że jednostka:

- osiągnęła w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej ponadplanowe dochody, np. w: dz. 010 rozdziale 01010 § 0870 w kwocie **7.700,00zł** /bez planu/, dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 w kwocie **103.354,92 zł** / plan 2.710.000,00 zł, wykonano 2.813.354,92 zł/, dz. 758 rozdz. 75814 § 0920 w kwocie **48.598,98 zł** /plan 91.000,00 zł , wykonano 139.598,98zł/,

- nie uzyskała zaplanowanych dochodów np. w dz. 700 rozdz. 70005 § 0870 /plan – 517.634,00 zł, wykonanie 0/.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do przyczyn odchyień wykonania dochodów w stosunku do planu. W związku z odnotowanym powyższym faktem Skład Orzekający zauważa, że nie dokonano urealnienia planu dochodów w toku wykonywania dochodów.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **8.102.706,50 zł**, co stanowi **46,76%** wykonanych dochodów ogółem.

3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków, skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych – na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły **333.254,12 zł** i stanowiły **4,11 %** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Stan zaległości na 31.12.2010r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **341.038,96 zł**, tj. **1,97 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **25.002,13 zł**, tj. **0,14 %** wykonanych dochodów ogółem.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2010r. kwota należności wymagalnych wynosiła **371.824,33 zł**, z tego tytułu dostaw towarów i usług – **31.085,04 zł**.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2010r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości **4.691.196,35 zł**. Powyższe zobowiązania dotyczą zaciągniętych pożyczek i stanowią **27,07%** wykonanych dochodów ogółem.
7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **21.273.662,00 zł**, wydatki zrealizowano w kwocie **18.590.765,46 zł**, co stanowi **87,39 %** ogółu planu, z tego:
 - wydatki bieżące na plan **15.858.975,00 zł** zostały wykonane w wysokości **14.307.511,06 zł**, tj. **90,22 %** i stanowią **76,96 %** wykonanych wydatków ogółem,
 - wydatki majątkowe na plan **5.414.687,00 zł** zostały wykonane w kwocie **4.283.254,40 zł**, tj. **79,10 %** i stanowiły **23,04 %** zrealizowanych wydatków ogółem.

W sprawozdaniu opisowym nie podano przyczyn niskiego wykonania niektórych wydatków inwestycyjnych, np. na zadaniu pod nazwą „ Wykonanie placu zabaw przy Publicznej Szkole Podstawowej w Łęczeszycach” na plan 98.000,00zł , wydatkowano 8.109,20 zł, tj. **8,27%**. Skład Orzekający wskazuje zatem na potrzebę omawiania w części opisowej odchyień od wykonania planu wydatków oraz podawania ich przyczyn.

8. Rok sprawozdawczy budżetowy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **1.262.226,51 zł.**
9. Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2010 rok dołączono również informację o stanie mienia jednostki.
10. Ponadto zgodnie z postanowieniami § 1 pkt. 4 Zarządzenia Nr 09/2011 Wójt Gminy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowej instytucji kultury za 2010 rok zawartych w załącznikach od nr 16 do nr 17.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że w terminie do 31 marca roku następnego po roku budżetowym do regionalnej izby obrachunkowej przedkładane jest sprawozdanie zarządu z wykonania budżetu tej jednostki wraz z wykazem jednostek budżetowych posiadających wydzielone rachunki dochodów. Natomiast sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt. 10 i 13 w/w ustawy - dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego - Zarząd jednostki przedstawia zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 2 przytoczonej powyżej ustawy tylko organowi stanowiącemu.

Mając na względzie powyższe wydane opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
mgr Agnieszka Małkowska