

Uchwała Nr 12 /C/2009
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 25 marca 2009r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Pomiechówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok.

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

Przewodniczący: mgr Krzysztof POLENS
Członkowie: mgr Renata SOKOLNICKA
mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Wójta Gminy Pomiechówek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uwaga dotyczy realizowania planu finansowego rachunku dochodów własnych nie wynikającego z uchwały budżetowej.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,

- b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
- a) przekroczenia 15 % planowanych dochodów budżetu gminy łączną kwotą przypadających w danym roku budżetowym:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji;
 - b) przekroczenia 60 % planowanego zadłużenia gminy w stosunku do wykonanych dochodów,
 - c) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - d) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - e) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2008 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2008r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - f) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
 - g) niezgodności realizacji dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w ramach utworzonych rachunków dochodów własnych,
 - h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W świetle powyższych kryteriów analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok oraz sprawozdań statystycznych wykazała, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 17.367.415,67 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 17.866.003,27 zł, co stanowi 102,87% planu.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 1.600.000 zł, co stanowi 8,95% wykonanych dochodów ogółem.
3. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 1.185.686,48 zł, co stanowi 12,10% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.

4. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 20.094.528,92 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 19.369.407,88 zł, co stanowi 96,39 % planu, z tego:
 - 1) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 97,04 %;
 - 2) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 94,37 %.
5. Wynik budżetu za rok 2008 zamknął się deficytem w kwocie 1.503.404,61 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.727.113,25 zł.
6. Uchwała budżetowa określa plan dochodów i wydatków oraz stan środków obrotowych na koniec roku rachunku dochodów własnych utworzonych przy:
 - trzech szkołach podstawowych, gdzie na planowane dochody w wysokości 29.300 zł wykonano 30.132,03 zł, a na planowane wydatki w wysokości 36.000 zł wykonano 32.927,45 zł, stan środków obrotowych planowanych na koniec roku 947,92 zł wykonano 4.852,50 zł;
 - szkoła P-wiek - żywienie, gdzie na planowane dochody w wysokości 85.100 zł wykonano 95.416,54 zł, a na planowane wydatki w wysokości 101.000 zł wykonano 100.943,24 zł, stan środków obrotowych planowanych na koniec roku 164,53 zł wykonano 10.537,83 zł;
 - urządzenie gminy, gdzie na planowane dochody w wysokości 470,20 zł wykonano 370,70 zł, a na planowane wydatki w wysokości 470,20 zł wykonano 370,70 zł, stan środków obrotowych planowanych na koniec roku 0 zł wykonano 370,20 zł.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 469.897,46 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na rozbieżności między planowanymi w uchwale budżetowej dochodami i wydatkami oraz stanem środków obrotowych w zakresie rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych, a wykazanymi kwotami w sprawozdaniach Rb-34. W tym zakresie należy mieć na uwadze art. 34 ust. 2 pkt 2 i 184 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2006r. Nr 116, poz. 783). W związku z tym, że ujęte w uchwale budżetowej plany dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych

stanowią podstawę gospodarki finansowej, to w celu prawidłowej jej realizacji należało w roku 2008 na bieżąco uaktualniać uchwałę budżetową w zakresie załącznika dochodów własnych jednostek budżetowych. Także z analizy załącznika przy uchwale budżetowej na 2009 rok wynikają różnice w zakresie stanu środków obrotowych na początek roku. Należy w związku z tym obecnie dokonać aktualizacji w/w załącznika.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polano
mgr Krzysztof Polano

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Pomiechówek
2. a/a