



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



Uchwała Nr VII/4/2011
z dnia 15 kwietnia 2011 r.

składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Ustrzyki Dolne sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2010 r.

Działając na podstawie art. 13 ust. 5 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 577 z późn. zm.), art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 8 kwietnia 2010 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających i określenia terytorialnego zasięgu ich działania,

Skład Orzekający Nr VII Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Piotr Świątek - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Gminy Ustrzyki Dolne sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ustrzyki Dolne za 2010 rok

postanawia

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ustrzyki Dolne za 2010 rok z **uwagą** opisaną w uzasadnieniu niniejszej opinii.

UZASADNIENIE

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Burmistrz Gminy Ustrzyki Dolne przedłożył w dniu 29 marca 2011 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ustrzyki Dolne za 2010 rok, informację o stanie mienia komunalnego i objaśnienia.

Skład orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Dokonując analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z postanowień art. 267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 r. ze sprawozdaniami budżetowymi oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r.

Badając przedmiotowe sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Sprawozdanie sporządzone zostało w formie tabelarycznej zawierającej zestawienie:

- dochodów według działów i źródeł ich powstania z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej i grup wydatków,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie,
- przychodów i rozchodów budżetu,
- przychodów i wydatków zakładów budżetowych,
- wykazu jednostek budżetowych, które utworzyły rachunek dochodów własnych,
- stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich-wykonanie 2010,
- zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności dokonane w trakcie roku budżetowego.

Ponadto przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera w swej treści część opisową obejmującą informacje ogólne o wykonaniu budżetu za 2010 rok, w tym realizacji dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów oraz "gospodarkę pozabudżetową".

Tak sporządzone sprawozdanie czyni zadość wymogom wynikającym z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w odniesieniu do szczegółowości dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie nie spełnia natomiast wymogów w zakresie elementów określonym w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

U w a g a:

- Brak w sprawozdaniu informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy dokonanych w trakcie roku budżetowego stosownie do art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Burmistrz Gminy winien omówić wszystkie zmiany w odniesieniu do poszczególnych programów finansowanych z udziałem powyższych środków, wskazując jednocześnie wielkości zmienionych kwot w roku budżetowym. Natomiast przedłożone sprawozdanie zawiera jedynie w załączniku Nr 8 nazwę zadania-programu oraz dane dotyczące planu po zmianach 2010 roku i wykonanie roku 2010.
- Brak określenia stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Przedłożone sprawozdanie w załączniku Nr 7 zawiera: nazwę programu i nazwy zadań, plan i wykonanie na 2010 rok oraz procentowy wskaźnik wykonania.

Stosownie natomiast do brzmienia art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów inwestycyjnych rozumiany w szczególności jako wysokość poniesionych nakładów na realizację programu w odniesieniu do planu ze wskazaniem źródeł ich finansowania, wielkość nakładów koniecznych do poniesienia w celu zakończenia realizacji programu oraz zakres prac wykonanych w roku objętym sprawozdaniem.

Przedłożone sprawozdanie jest zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S i Rb-28S (plan i wykonanie) oraz z uchwałami rady gminy i zarządzeniami burmistrza, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Ze sprawozdania wynika, że:

1. Budżet Gminy Ustrzyki Dolne za 2010 r. po stronie dochodów wynosił 52.043.746,47 zł, z czego 42.119.836,68 zł to dochody bieżące a 9.923.909,79 zł dochody majątkowe.
1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 52.096.641,48 zł, co stanowi 100,10% planu, dochody bieżące w kwocie 42.581.269,96 zł, co stanowi 81,81% dochodów ogółem a dochody majątkowe w kwocie 9.515.371,52 zł, co stanowi 18,28% dochodów ogółem.

2. Plan wydatków budżetu Gminy Ustrzyki Dolne w 2010 r. wynosił 58.119.534,72 zł z czego wydatki bieżące to kwota 41.613.777,75 zł a wydatki majątkowe kwota 16.505.756,97 zł.

2.1. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 56.038.132,74 zł, co stanowi 96,41% planu, wydatki bieżące w kwocie 40.250.619,51 zł, co stanowi 69,25% wydatków ogółem a wydatki majątkowe 15.787.513,23 zł, co stanowi 27,16% wydatków ogółem.

3. Nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

4.1. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Ustrzyki Dolne na 2010 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 3.941.491,26 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.075.788,25 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych.

4.2. Przychody budżetu zaplanowano i wykonano w wysokości 7.535.694,73 zł, w tym kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 5.950.000,00 zł oraz inne rozliczenia krajowe w kwocie 1.585.694,73 zł, co stanowi 100,00% wykonania planu, natomiast rozchody budżetu plan i wykonanie wyniosły 1.459.906,48 zł, co stanowi 100% wykonania planu. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2010 r.

5. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że zadłużenie ogółem Gminy Ustrzyki Dolne na dzień 31.12.2010 r. wyniosło 10.280.140,79 zł, co stanowi 19,7% wykonanych

dochodów ogółem. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.10 do 31.12.10(Rb-Z). Zgodnie z ww sprawozdaniem budżetowym Gmina Ustrzyki Dolne posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 453.978,90 zł.

5.1. Spłata kredytów wraz z odsetkami wyniosła 1.771.606,48 zł, co stanowi 3,40% planowanych dochodów.

5.2.Gmina Ustrzyki Dolne w okresie sprawozdawczym nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom.

6.Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem stan zaległości z tytułu podatków i innych dochodów na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł 5.041.898,91 zł a z tytułu odsetek od zobowiązań podatkowych 1.211.914,80 zł. Dane te zgodne są ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.12.2010 r.(Rb-27s).

7. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zawiera informację o realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę i jest zgodne ze sprawozdaniem o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50).

8.1.Burmistrz Ustrzyk Dolnych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok przedstawił zestawienie przychodów i wydatków zakładów budżetowych, które są zgodne ze sprawozdaniami z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30).

8.2.Zestawienie dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 r. jest zgodne z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2010 r. (Rb-34).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.


Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej sprawozdania.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy Burmistrzowi odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Burmistrz Ustrzyk Dolnych
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL