

UCHWAŁA Nr 150/S/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespól w Siedlcach
z dnia 06 kwietnia 2011r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Miastków Kościelny, sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w nw. osobach Członków Kolegium RIO:**

- Przewodniczący Składu: - Kamil Krauschar
- Członek Składu: - Jerzy Ziółkowski
- Członek Składu: - Jolanta Uziębło

opiniuje **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Miastków Kościelny sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010r.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2011r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespól w Siedlcach wraz z Zarządzeniem Nr 8/2011 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 28 marca 2011r. wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010r. Ponadto organ wykonawczy wypełnił obowiązek formalny nałożony przez ustawodawcę w art. 267 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych i dodatkowo załączył informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2010r., sprawozdanie o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury oraz zakładu opieki zdrowotnej.

Sprawozdanie z wykonania budżetu składa się z części opisowej oraz tabelarycznej, które zostały sporządzone w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę budżetowi na 2010r. Część opisowa zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, a także dane planowanym i osiągniętym wyniku finansowym. Przebieg realizacji budżetu za ubiegły rok, a w szczególności omówienie wykonania dochodów według poszczególnych źródeł i działów klasyfikacji budżetowej zawarto na str. 4-9. Natomiast poziom realizacji planu wydatków bieżących, a także majątkowych z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zaprezentowano na str. 9-26 przedłożonego materiału.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie, wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach przedstawiono sprawozdanie z wykonania dotacji i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

W ramach przeprowadzonej analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010r. z wielkościami zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. wykazano zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych RIO.

Z przedłożonej informacji wynika, iż wykonanie budżetu Gminy Miastków Kościelny za rok 2010 wyniosło: po stronie dochodów ogółem 96,91% (plan 11.852.605 zł, wykonanie 11.485.789,57 zł); zaś po stronie wydatków ogółem 98,64% (plan 12.302.605 zł, wykonanie 12.135.218,25 zł). Wydatki o charakterze majątkowym zostały wykonane w kwocie 1.278.240 zł, co stanowi 99,73 % planu 1.274.784,13 zł.

Wykonanie w 2010r. dochodów budżetowych ogółem w wysokości 96,91% planu rocznego (w tym w zakresie zadań zleconych 98,19%) oraz wydatków budżetowych ogółem 98,64% planu rocznego (w tym zadań zleconych 98,19%), wpłynęło ostatecznie na zwiększenie planowanego deficytu budżetowego, którego realizację pierwotnie zakładano w wysokości -450.000 zł, zaś ostatecznie na koniec roku budżetowego osiągnięto kwotę -649.428,68zł. Zwiększenie deficytu budżetowego o 199.428,68 zł nastąpiło z uwagi na niższy proces realizacji dochodów ogółem, którego wskaźnik wykonania jest mniejszy o 1,73 punktu procentowego w odniesieniu do wykonania wydatków budżetu Gminy Miastków Kościelny. W związku z powyższym, niezbędnym elementem – dla potrzeb organu stanowiącego – jest omówienie trudności przy realizacji budżetu za 2010r.

Skład Orzekający stwierdza, iż w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie odnotowano przekroczeń uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków oraz nie odnotowano występowania zobowiązań wymagalnych, natomiast kwota zobowiązań niewymagalnych wynosi 2.364.593,24 zł (szerzej omówiono na str. 10 opiniowanego dokumentu).

Ze sprawozdania Rb-27S oraz treści części opisowej sprawozdania wynika, że na dzień 31 grudnia 2010r. wystąpiły niezrealizowane w wymagalnym terminie na rzecz budżetu należności w wysokości 174.691,80 zł, które stanowią 1,52% wykonanych dochodów ogółem. Powyższe dotyczy następujących działów: 010 – 4.510,51 zł, 700 – 2.271,94 zł, 756 – 96.755,10 zł, 852 – 71.154,25 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego z tytułu niespłaconych do końca roku budżetowego pożyczek i kredytów wyniósł 4.450.000 zł, co stanowi 38,74% wykonanych dochodów ogółem. Obciążenia natomiast związane z uregulowaniem w roku budżetowym zobowiązań z tytułu spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek, przy jednoczesnym uwzględnieniu pozycji odsetkowych w/g sprawozdań budżetowych Rb-NDS, Rb-28S wyniosły łącznie 1.189.525,66 zł i kształtują się na poziomie 10,35 % planowanych w roku ubiegłym dochodów ogółem. Przedstawione wyżej relacje, w obydwu przypadkach, nie naruszają ograniczeń wynikających z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

Uwzględniając poczynione wyżej ustalenia, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Miastków Kościelny zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2010r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie (opiniowany dokument) stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

W związku z powyższym postanowiono, jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38, tel. 63-282-15

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członek Kolegium RIO
Krauschlar
Krzysztof Krauschlar

Otrzymują:

1. Rada Gminy Miastków Kościelny,
2. Wójt Gminy Miastków Kościelny,
3. RIO - a/a.