

Uchwała Nr SO-20/GS/2009/Ln

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 kwietnia 2009r.

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek
Wielkopolski za 2008 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borek Wielkopolski za 2008 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 18 marca 2009r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2008r., zmiany planu dokonywane w trakcie roku budżetowego przez organy Gminy oraz ostateczną wysokość planowanych dochodów i wydatków. Omawia realizację dochodów według poszczególnych źródeł w działach i rozdziałach. Określa wysokość zaległości podatkowych i czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów. Przedstawia efekty rzeczowe realizacji planu wydatków bieżących i majątkowych, z określeniem zadań realizowanych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz poziomu ich wykonania.

Część tabelaryczna przedstawia realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym dochodów i wydatków związanych z realizacją: zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie, zadań wspólnych realizowanych w drodze umów (porozumień) z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadań określonych w gminnym programie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych.

W części tabelarycznej przedstawiono również wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykaz dotacji dla instytucji kultury, wykaz dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, realizację wydatków majątkowych, realizację przychodów i kosztów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2008 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie. za wyjątkiem rozbieżności stwierdzonych w punkcie III.

II. 2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet na rok 2008 został wykonany nadwyżką budżetową w wysokości 1.798.678,83 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 20.201.373,34 zł, tj. 97,41 %,
- b) wydatki wykonano w wysokości 18.402.694,51 zł, tj. 93,48 %.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 391.147,36 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 0,00 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 391.147,36 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.442.500,00 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2007 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2008 r. ogółem wyniosło 2.377.500,00 zł, co stanowi 11,77 % wykonanych dochodów.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- 1) W części tabelarycznej dotyczącej przychodów i rozchodów budżetu w 2008 roku w wierszu „Rozchody ogółem” wpisano kwotę 1.759.900,00 zł zamiast 2.142.500,00 zł.
- 2) W sprawozdaniu (na stronie 24) w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie przychodów i wydatków Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w części dotyczącej kosztów, w kolumnie „wykonanie” w § 4210 wykazano kwotę 5.468,20 zł zamiast 3.583,33 zł natomiast w § 4300 wpisano 3.583,33 zł zamiast 5.468,20 zł.

- 3) W części opisowej na stronie 32 sprawozdania Burmistrz wykazał, iż w dz. 801 wykonanie § 0970 „wpływy z różnych dochodów” wynosi 21.530,60 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27 S, natomiast z wyszczególnienia dotyczącego w/w paragrafu wynika suma 21.531,60 zł.

IV. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że:

- 2) w n/w podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
600-60016-6050	1.395.891,00	1.340.410,16	402.489,01	1.742.899,17	347.008,17
				Razem:	347.008,17

W dniu 10 kwietnia Rada podjęła uchwałę Nr XVIII/129/2008 o zaciągnięciu zobowiązań o wartości przekraczającej granicę ustaloną w uchwale budżetowej na 2008 r na zadaniu „Przebudowa ul. Jeżewskiej w Borku Wlkp.” do wysokości 743.114 zł (zadanie to sklasyfikowane jest w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Aldona Pruska
Aldona Pruska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.