

Uchwała Nr SO-0954/36/21/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2010r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Dominowo** za rok 2009.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w składzie:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Karol Chyra

Leon Pałeczki

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dominowo w roku 2009, przedłożone tut. Izbie w dniu 15 marca 2010r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt przedstawił realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy, stan zaległości i nadpłat oraz skutki finansowe udzielonych umorzeń, zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków.

Ponadto omówiono wykonanie:

- przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, oraz
- przychodów i wydatków Zakładu Usług Komunalnych.

Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W układzie tabelarycznym przedstawiono również wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone Gminie Dominowo w 2009 roku.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2009:

- dochody budżetu wykonano w wysokości 7.257.010,35 zł tj. 95,99 % planu;
- wydatki budżetu wykonano w wysokości 7.344.868,88 zł tj. 93,52 % planu;
- budżet 2009 roku zamknął się deficytem w kwocie 87.858,53 zł;
- przychody budżetu zrealizowano w kwocie 531.566,04 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 210.000,00 zł, nadwyżki 101.566,04 zł oraz z tytułu innych źródeł 220.000,00 zł,
- rozchody zrealizowano w kwocie 150.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2009r. wynosiły 302.552,67zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 280.000 zł, zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług 22.552,67 zł. Wójt wyjaśnił, że w kwocie zobowiązań wymagalnych ujęto zobowiązania z tytułu zakupu wody na kwotę 20.485,62 zł i za usługi na kwotę ~~2.067,05 zł.~~

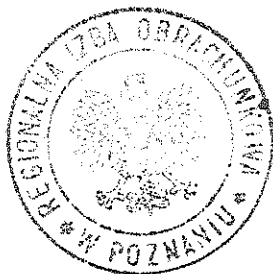
3. Z przedłożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec roku budżetowego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 266.460,03 zł. W części opisowej sprawozdania Wójt wyjaśnił przyczyny wystąpienia tych zobowiązań.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt. IV.

IV. Skład Orzekający wskazuje, iż:

- z części opisowej sprawozdania (str. 18) wynika, że w dziale „*Pomoc społeczna*” na dzień 31 grudnia 2009 roku pozostały zobowiązania niewymagalne z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych w kwocie 15.458,25 zł oraz 807 zł - podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień 2009r. (razem 16.265,25 zł), planowane i wypłacane w roku następnym. Natomiast suma zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w dz. 852 - „*Pomoc społeczna*” § 4040 - „*Dodatkowe wynagrodzenia roczne*”, wynosi 13.058,19 zł a kwota 16.265,25 zł stanowi sumę zobowiązań niewymagalnych wykazanych w §§ 4010, 4040, 4110 i 4120;
- w zał. Nr 3 - „*Zestawienie tabelaryczne wykonania dotacji i wydatków na zadania zlecone (...)*” do sprawozdania, w dz. 751 rozdz. 75101, § 2010 podano, że dochody zrealizowane w stosunku do planowanych wynoszą 50%, podczas gdy dochody te zrealizowano w 100%.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009r. 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 pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania