

P. B. Ziukiewicz

08.05.2011
956

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Zespół Zamiejscowy w Płocku
ul. Jachowicza 30, 09-402 Płock



Tel: (24) 262-35-45, (24)264-19-86 **Fax:** (24) 264-19-86

Płock, dnia 29.04.2011 r.

RIO –S-196/P/2011

**Wójt Gminy
Błędów**

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr 196/P/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 29 kwietnia 2011 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

CZŁONSK KOLEGIUM
[Signature]
mgr Waldemar Rycharak

Załączniki:
Uchwała Nr 196/P/2011
wraz z uzasadnieniem
plik kart 3, str.5

Otrzymują:
1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady
1 x Prezes RIO Warszawa
1 x a/a

Uchwała nr 196/P/2011

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ w WARSZAWIE

z dnia 29 kwietnia 2011 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Wójta Gminy Błędów sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2010 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - Agnieszka Małkowska
Członkowie: - Waldemar Rycharski
- Ewa Dziarnowska

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Wójta Gminy sprawozdań z wykonania budżetu za 2010 rok **wyduje opinię pozytywną z uwagą jak w pkt.6 i 9 uzasadnienia.**

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Płocku, ul. Jachowicza 30 w terminie do 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdawczość budżetową roczną, sprawozdania kwartalne oraz opisowe sprawozdanie Wójta Gminy Błędów z wykonania budżetu za 2010 rok, przedłożone w dniu 07 kwietnia 2011 roku, (to jest po terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. o finansach publicznych ustalił), co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **18.953.875,00 zł**.

Dochody wykonano w kwocie **18.068.390,16 zł**, co stanowi **95,32 %** planu,

z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **17.356.110,06 zł**, tj. **96,46 %** planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **712.280,10 zł**, tj. **74,12 %** planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do przyczyn odchyień wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planu.

2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **4.320.499,24 zł**, co stanowi **23,91 %** wykonanych dochodów ogółem.

3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obniżenia górnych stawek podatków oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych i skutki decyzji wydanych w sprawie odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty – na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły **866.616,30 zł** i stanowiły **20,05 %** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.

4. Stan zaległości na 31.12.2010r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **1.434.665,22 zł**, tj. **7,94 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **62.753,68 zł**, tj. **0,34 %** wykonanych dochodów ogółem.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2010r. kwota należności wymagalnych wynosiła **1.308.484,81 zł**, z tego tytułu dostaw towarów i usług – **303.272,37 zł**.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2010r. Gmina posiadała zobowiązania w wysokości **3.156.994,22 zł**. Powyższe zobowiązania dotyczą zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie **2.953.156,88 zł** oraz zobowiązań

wymagalnych w kwocie **203.837,34 zł** i stanowią **17,47%** wykonanych dochodów ogółem.

W sprawozdaniu opisowym podano, że cyt. „Główną przyczyną wystąpienia zobowiązań powstałych w roku bieżącym był brak środków finansowych na rachunku bankowym, spowodowany tym, że dochody zostały wykonane o 885.484,84 zł poniżej planu....W odniesieniu do niektórych zobowiązań /niskie kwoty/ przyczyną ich wystąpienia było to, że nie zostały one zapłacone w obowiązującym terminie przez przeoczenie, dokonanie zapłaty w kwocie niższej niż wynikała z faktury bądź listy płacy lub dokumenty nie zostały dostarczone do księgowości w terminie”.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę realnego planowania wydatków w stosunku do możliwości finansowych jednostki.

7. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **19.554.395,00 zł**, wydatki zrealizowano w kwocie **18.562.559,28 zł**, co stanowi **94,92 %** ogółu planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **16.642.189,96 zł**, tj. **96,68 %**,
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **1.920.369,32 zł**, tj. **81,99 %**.
8. Rok sprawozdawczy budżetowy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **494.169,12 zł**.
9. Na podstawie analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2010 oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych oraz fakt wystąpienia zobowiązań wymagalnych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyły plan wydatków w niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej:

Dział- Rozdział- Paragraf	Plan wg sprawozdań	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	Różnica plan – (wykonanie+ zobowiązania wymagalne)
010-01095-4210	675,00	675,68	0,00	-0,68
700-70005-4260	45.835,00	46.860,28	67,86	-1.093,14
700-70005-4530	1.300,00	2.241,19	0,00	-941,19

700-70095-6050	62.433,00	55.418,00	7.915,00	-900,00
750-75023-4280	800,00	880,00	0,00	-80,00
750-75023-4410	29.021,00	29.966,47	0,00	-945,47
750-75023-4440	44.184,00	41.913,60	3.422,94	-1.152,54
750-75056-4210	103,00	106,65	0,00	-3,65
757-75702-8070	137.138,00	137.749,55	0,00	-611,55
801-80104-4270	5.164,00	5.165,08	0,00	-1,08
801-80110-4300	13.833,00	13.825,40	789,71	-782,11
801-80110-4350	1 642,00	1.641,20	103,89	-103,09
801-80110-4370	2.600,00	2.556,62	188,78	-145,40
801-80114-4300	11.216,00	11.215,76	384,87	-384,63
801-80130-4240	32,00	31,50	2,54	-2,04
801-80195-4177	49.808,00	49.837,61	0,00	-29,61
801-80195-4179	8.791,00	8.794,85	0,00	-3,85
801-80195-4747	1 306,00	1.308,24	0,00	-2,24
852-85219-4440	3.668,00	3.667,44	261,96	-261,40
900-90001-4270	10.306,00	10.604,49	0,00	-298,49
900-90001-4430	3.856,00	3.956,00	0,00	-100,00
921-92109-4219	12.375,00	12.725,77	0,00	-350,77
801-80113-4300	143 889,00	143.887,96	1.432,96	-1.431,92
801 80195-4247	3.063,00	3.063,26	0,00	0,26

w łącznej kwocie **9.625,11zł.**

W sprawozdaniu opisowym podano, że „Przyczyną przekroczenia planów jest to, że zostały one błędnie ustalone (dz.757 r 75702 § 8070), plan wydatków finansowanych z dotacji przyjęto w złotych (dz. 010 r 01095 § 4210, dz. 750 r 75056 § 4210), nie dokonano zmiany planu dokonując wydatków (dz. 750 r. 75023 § 4410, dz. 900 r 90001 § 4270), nie zwrócone zostały nadpłaty faktur przez gazownię (dz. 700 r 70005§ 4260 i § 4530).

W świetle wyżej odnotowanego stanu faktycznego Skład Orzekający zwraca po raz kolejny uwagę na potrzebę:

- 1) bardziej precyzyjnego planowania wydatków,
- 2) przestrzegania postanowień wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- 3) nie dopuszczania do zaciągania zobowiązań bez upoważnienia bądź przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Powstanie powyższych zobowiązań skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. poz. 114 z późn. zm). Nieterminowe regulowanie zobowiązań ciężących na jednostce może skutkować zapłatą odsetek. Zapłacenie zaś odsetek przez jednostkę wyczerpuje znamiona czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych o których mowa w art. 16 ust. 1 wyżej wskazanej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów budżetowych.

10. Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2010 rok dołączono również informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Mając na względzie powyższe wydane opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
mgr Agnieszka Małkowska