

Kalisz, dnia 31 marca 2010 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu

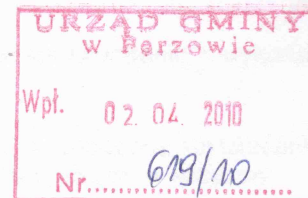
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU

62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5

tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-79

WA. 0954 – 5/136/Ka/10

*R. Skrobek
B. Henczyca*



Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/26/3/Ka/2010 z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009r.

Z up. Prezesa

Z. Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

Uchwała Nr SO – 0954/26/3/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2010 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok.

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

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Teresa Marczak
 Zofia Kowalska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2009 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2009 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2009 r. oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
W części opisowej Wójt zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach budżetowych, przychodach i rozchodach budżetu oraz o przychodach i wydatkach Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
W zakresie dochodów zaprezentowane zostały źródła dochodów, które zostały zrealizowane powyżej oraz poniżej wielkości planowanej. Podano także kwoty zaległości w podatkach i opłatach oraz kwotę łączną udzielonych przez gminę ulg, odroczeń i obniżenia stawek podatkowych.
Natomiast w zakresie wydatków przedstawiono procentowy poziom ich realizacji w stosunku do wielkości planowanych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej.
Odniesiono się także do dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej ustawowo zleconych gminie, otrzymanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań własnych oraz do przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
Ponadto przedstawiono poziom wykonania wydatków na realizowanych w 2009 roku zadaniach inwestycyjnych.
W części tabelarycznej zaprezentowano dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W formie tabelarycznej zaprezentowano także poziom realizacji zadań inwestycyjnych oraz wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone.
- II. 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 niezgodności niektórych kwot wykonanych dochodów i wydatków w zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym wykonanie dochodów i wydatków za 2009 r., tj.:
 - w załączniku nr 1 w dziale 400 rozdział 40002 podano wykonanie dochodów w kwocie 392.505,52 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach wykazano kwotę 337.417,10 zł oraz w paragrafie 0830 podano kwotę 337.417,10 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S – kwotę 335.415,34 zł;
 - w załączniku nr 1 w dziale 700 rozdział 70004 podano wykonanie dochodów w kwocie 146.731,48 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach wykazano kwotę 147.085,25 zł oraz w paragrafie 0690 podano kwotę 148.605,24 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S – kwotę 146.731,48 zł;

- w załączniku nr 1 w dziale 900 rozdział 90001 podano wykonanie dochodów w kwocie 115.027,80 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach wykazano kwotę 148.293,23 zł oraz w paragrafie 0830 podano kwotę 110.407,80 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S – kwotę 143.673,23 zł;
- w załączniku nr 2 w dziale 400 rozdział 40002 paragraf 3020 podano wykonanie wydatków w kwocie 584,59 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach wykazano kwotę 365,40 zł;
- w załączniku nr 2 w dziale 700 rozdział 70005 paragraf 4110 podano wykonanie wydatków w kwocie 684,59 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach wykazano kwotę 584,59 zł.

III.1.Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2009 na planowany deficyt budżetu w wysokości 1.031.877 zł wykonano nadwyżkę w kwocie 85.320,98 zł, bowiem:

- a/ dochody zrealizowano w wysokości 10.592.122,97 zł, co stanowi 99,10 % planu,
- b/ wydatki zrealizowano w kwocie 10.506.801,99 zł, co stanowi 89,65 % planu,
- c/ przychody wykonano w wysokości 1.321.322,17 zł, co stanowi 103,04 % planu,
- d/ rozchody wykonano w kwocie 250.450,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 59,35 % wielkości planowanej. Wójt w sprawozdaniu nie wskazał powodów niskiej realizacji wydatków majątkowych.

Ze sprawozdania Wójta Gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynoszą 378.300 zł, co stanowi 3,57 % wykonanych dochodów. Są to długoterminowe zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Zwalczania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 59.865,25 zł, co stanowi 69,11 % wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (86.620,89 zł). Wójt w sprawozdaniu nie odniósł się do powyższego. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art.18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. nr 147, poz. 1231 ze zmianami) dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ze sprawozdania Wójta wynika, że należności na koniec 2009 r. wynoszą 321.931,12 zł, w tym zaległości – 285.463,42 zł. W stosunku do roku 2008 nastąpił wzrost zaległości ogółem o kwotę 33.994,27 zł.
4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009 r. kwota zobowiązań wynosiła 414.910,39 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. W sprawozdaniu Wójt objaśnił, że powstałe zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz faktur za towary, materiały, usługi, których termin zapłaty przypadał w 2010 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.