

Przew. Szankowski
[Signature]

Uchwała Nr 65/C/2009
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 08 kwietnia 2009r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ojrzeń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok.

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

Przewodniczący: mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI

Członkowie: mgr Jan RUDOWSKI

mgr Renata SOKOLNICKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Wójta Gminy Ojrzeń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok.

Uwaga dotyczy niepełnego wykorzystania dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) przekroczenia 15 % planowanych dochodów budżetu gminy łączną kwotą przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji;
- b) przekroczenia 60 % planowanego zadłużenia gminy w stosunku do wykonanych dochodów,
 - c) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - d) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - e) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2008 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2008r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - f) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
 - g) niezgodności realizacji dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w ramach utworzonych rachunków dochodów własnych,
 - h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W świetle powyższych kryteriów analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok oraz sprawozdań statystycznych wykazała, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 11.023.243 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 10.932.438,12 zł, co stanowi 99,18 % planu.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 2.015.937,57 zł, co stanowi 18,44% wykonanych dochodów ogółem.
3. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 169.316,25 zł, co stanowi 10,38% wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
4. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 12.236.043 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 11.492.532,58 zł, co stanowi 93,92% planu, z tego:
 - 1) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 93,03 %;
 - 2) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 97,17 %.
5. Wynik budżetu za rok 2008 zamknął się deficytem w kwocie 560.094,46 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.212.800 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek) w wysokości 490.000 zł.

6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

7. Sprawozdania złożono w terminie.

Ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Gminie występuje niska realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 48.959,81 zł wydatkowano 28.931,68 zł tj. 59,09 % (20.028,13 zł niewykorzystane dochody). Mając na uwadze treść art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) należy rozważyć możliwość zwiększenia wydatków 2009 roku relatywnie do niewykorzystanych środków w 2008 roku.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 349.686,16 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Wskazuje się na rozbieżność pomiędzy stanem środków obrotowych zawartym w sprawozdaniu Rb-33 a wykazanym w uchwale budżetowej na rok 2009. W związku z zaistniałą różnicą należy dokonać aktualizacji uchwały budżetowej w zakresie stanu środków obrotowych w celu zapewnienia ciągłości finansowej w poszczególnych latach budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-Z wykazano zadłużenie na dzień 31.12.2008 r. w wysokości 2.015.937,57 zł, natomiast w dołączonej prognozie długu do uchwały budżetowej na 2009 r. wykazano kwotę 2.015.938 zł (różnica 0,43 zł). W związku z tym wskazuję się na potrzebę dokonania aktualizacji prognozy w tym zakresie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ojrzeń
- 2) a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Ireneusz Kołakowski