

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Warszawie

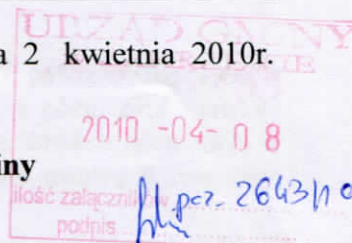
Zespół w Radomiu 26-600 Radom, ul. Żeromskiego 53 Tel. 3627829, 3620581,
3620582, 3631206, Fax :3631205

RiO
w Warszawie

RIO-R-0922/ 54 /10

Radom, dnia 2 kwietnia 2010r.

**Wójt Gminy
Zakrzew**



W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu w sprawie opinii o przedłożonych sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy w roku 2009.

Z treścią niniejszej uchwały proszę zapoznać Radę na sesji, na której będą omawiane w/w roczne sprawozdania.

Z poważaniem:

**Koordinator Zespołu
mgr Witold Kuczkowski**

Do wiadomości :

1 x Prezes RIO

2xPrzewodniczący Rady

Uzasadnienie :

W dniu 19 marca 2010r zgodnie z terminem określonym w art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych, który w związku z dyspozycją art. 121 ust.6 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych stosuje się do sprawozdań za 2009r, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr: 16/2010 z dnia 17 marca 2010r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2009 Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, porównując je z przedłożonymi sprawozdaniem statystycznymi. Zbadano ich wzajemną zgodność, kompletność i zgodność z prawem, stwierdzając co następuje:

1. Przedłożono sprawozdanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 199 ustawy o finansach publicznych.
2. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Kwota **planowanych dochodów wyniosła - 31.017.610zł a planowanych wydatków - 34.831.979zł.**
3. Poszczególne pozycje wykonania planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu zgodne są ze sprawozdaniem statystycznymi. **Dochody zrealizowano** w wysokości **27.260.622zł**, co stanowi 88% planu i oznacza spadek w stosunku do 2008r o ok. 11%. **Wydatki wykonano** w kwocie **29.107.318zł** tj; w 84% planu oraz ok. 0,6% powyżej poziomu roku ubiegłego.

Uchwała Nr RIO-R/ 66 / 10

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 1 kwietnia 2010r.

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

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych / t.j; Dz.U.z 2001 r Nr 55, poz.577, z późn. zm./ , art.199 ust.2 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r /Dz. U. Nr 249 poz. 2104, z późn.zm.) w związku z art.121 ust.6 ustawy z 27 sierpnia 2009r Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U nr 157, poz.1241)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodniczący: Witold Kaczkowski

Członkowie: Jolanta Okleja
Janina Filipowicz

§ 1.

Przedłożone przez Wójta Gminy Zakrzew sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2009 opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w punkcie 3 uzasadnienia.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

Od opinii na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie :

W dniu 19 marca 2010r zgodnie z terminem określonym w art. 199 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych, który w związku z dyspozycją art. 121 ust.6 ustawy przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych stosuje się do sprawozdań za 2009r, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu wpłynęło Zarządzenie Wójta Nr: 16/2010 z dnia 17 marca 2010r w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2009 Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, porównując je z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadano ich wzajemną zgodność, kompletność i zgodność z prawem, , stwierdzając co następuje:

1. Przedłożono sprawozdanie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 199 ustawy o finansach publicznych.
2. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi. Kwota **planowanych dochodów wyniosła - 31.017.610zł a planowanych wydatków - 34.831.979zł.**
3. Poszczególne pozycje wykonania planu dochodów i wydatków ujęte w przedłożonym sprawozdaniu zgodne są ze sprawozdaniami statystycznymi. **Dochody zrealizowano** w wysokości **27.260.622zł**, co stanowi 88% planu i oznacza spadek w stosunku do 2008r o ok. 11%. **Wydatki wykonano** w kwocie **29.107.318zł** tj; w 84% planu oraz ok. 0,6% powyżej poziomu roku ubiegłego.

W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie 71% wydatków ogółem. Wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 8.319.932zł tj; w 65% uchwalonego planu i stanowiły ok. 29% wydatków ogółem. W części opisowej przedstawiono realizację planu zarówno dochodów jak i wydatków. Stwierdzono brak wydatków w rozdziale 85153 Zwalczanie narkomanii i brak informacji o realizacji Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, co zgodnie z art.10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U Nr 179, poz.1485) należy do zadań własnych gminy.

4. W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2009r nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków.
5. W zakresie realizacji dochodów własnych najistotniejsze odchylenia od planu wystąpiły w zakresie wpłat ludności (§629)- 3,8% planu, dochodów z majątku – 10,7% oraz w podatku od czynności cywilno-prawnych- 58 % planu. Niska była także realizacja planowanych dochodów ze środków pomocowych , które wpłynęły w kwocie stanowiącej 10,6% założonego planu, co skutkowało niemożliwością pełnej realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych. W przyjętym planie wydatki majątkowe miały stanowić ok. 36,5% wydatków ogółem. Niższy procent ich realizacji - 65%, przy 94% stopniu wykonania wydatków bieżących, miał bezpośredni wpływ na wskaźniki określające stopień wykonania budżetu. Do powyższych odchyleń odniesiono się w części opisowej sprawozdania.
6. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych, na zadania zlecone i na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
7. Z przedłożonego sprawozdania wynika , że budżet za rok 2009 został wykonany **z deficytem w wysokości 1.846.696zł..**
8. Zachowany został limit obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określony w art. 169 art. 170 ustawy o finansach publicznych.
Na podstawie sprawozdania **RB-Z** ustalono, iż zobowiązania na koniec roku 2009 wg tytułów dłużnych wyniosły 4.011.456zł stanowiąc ok. 15% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów. Natomiast wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 6,9% wykonanych dochodów.
9. Jak wynika ze sprawozdania Rb-33 z wykonania w roku 2009 planu Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zrealizowano przychody powyżej rocznego planu natomiast poniesione koszty stanowiły 51%. W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji planowanych zadań. Nie wnosi się uwag do sprawozdania z realizacji planu finansowego przedszkola samorządowego prowadzonego w formie **zakładu budżetowego, które zgodnie z obowiązującą ustawą o finansach publicznych może w tej formie funkcjonować tylko do końca bież. roku budżetowego.**

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu , biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia, zawarte w sprawozdaniu , opiniował jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Witold Kaczkowski