REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD GMINY W BIRCZY
WPŁYNĘŁO DNIA
2012 -05- 30
L. dz. 6060/2012

Uchwała Nr 11/33/2012
z dnia 29 maja 2012 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Bircza z wykonania budżetu za 2011 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Urszula Pisarska – przewodniczący,
Krzysztof Wacek – członek,
Teresa Wota – członek,

postanawia **p o z y t y w n i e** zaopiniować sprawozdanie Wójta Gminy Bircza z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu do niniejszej opinii.

U z a s a d n i e n i e

Pismem znak Fn.3035.1.2012 z dnia 28 marca 2012 roku, Wójt Gminy Bircza przesłał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2011 rok przyjęte zarządzeniem Nr Fn/10/2012 Wójta Gminy Bircza z dnia 28 marca 2012 roku. Sprawozdanie wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 30 marca 2012 roku. Do sprawozdania dołączono:
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Bircza,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Turystyki w Birczy za 2011 rok.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bircza za 2011 rok, Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustalił co następuje:

1. Przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żurawica za 2011 rok zawiera wszystkie dane wymagane przepisem art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
2. Pod względem klasyfikacji budżetowej, sprawozdanie opracowano w szczegółowości przyjętej w uchwale budżetowej to jest do paragrafów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem danych wynikających z przepisów art. 235 i 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W powyższym zakresie w sprawozdaniu stwierdzono następujące uchybienia:
   - w rozdziałach 80195 „Pozostała działalność" i 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby", wydatków na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej (paragrafy klasyfikacji budżetowej

z czwartą cyfrą „7" i „9") nie wyodrębniono w podgrupie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 236 ust.3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm),

- w grupie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego", w rozdziałach 72095 „Pozostała działalność", 80110 „Gimnazja" i 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód", pominięto wydatki w paragrafie z czwartą cyfrą „9" klasyfikacji budżetowej, które ujęto w innych grupach wydatków (kwoty wydatków na programy nie obejmują wydatków w paragrafach z czwartą cyfrą „9"),
- w rozdziałach 75818 „Rezerwy ogólne i celowe" i 85195 „Pozostała działalność" w grupie wydatków jednostek budżetowych nie wyodrębniono podgrupy wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań,
- w rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów" , wydatki w § 3260 „Inne formy pomocy dla uczniów" ujęto w grupie wydatków jednostek budżetowych podgrupie wydatków związanych z realizacją ich statutowych zadań zamiast w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

3. Kwoty planowanych dochodów i wydatków są zgodne z uchwałą budżetową z uwzględnieniem zmian dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz sprawozdawczością budżetową.
4. Wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu dane dotyczące wykonanych dochodów i zrealizowanych wydatków budżetu są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych o dochodach i wydatkach budżetowych.
5. Dane o dokonanych w trakcie roku 2011 zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, znajdują potwierdzenie w ewidencji zmian w budżecie Gminy Bircza wynikającej z przekazanych Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Gminy Bircza na 2011 rok z wyjątkiem zmian wydatków w rozdziale 80195 „Pozostała działalność" związanych z realizacją projektu pn. „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-II szkół podstawowych" w § 4217 „Wynagrodzenia bezosobowe", 4219 „Wynagrodzenia bezosobowe", 4247 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" i 4249 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek". Wydatki na realizację tego programu zostały wprowadzone uchwałą Nr XXIII/100/2011 Rady Gminy w Birczy z dnia 29 listopada 2011 roku a zmiany wydatków (przeniesienia pomiędzy paragrafami) zostały dokonane zarządzeniami Wójta Nr Fn/51/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku i Nr Fn/53/2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku. Kwoty pierwotnie planowanych wydatków w w/w paragrafach oraz kwoty dokonanych zmniejszeń i zwiększeń ujęte w sprawozdaniu są rozbieżne z kwotami wynikającymi z w/w uchwały Rady Gminy i zarządzeń Wójta Gminy.

   W informacji o dokonanych w trakcie roku budżetowego zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, pominięto planowane wydatki na realizację projektu „Zagospodarowanie zespołu zabytkowego Twierdzy Przemyśl w celu udostępnienia dla turystyki kulturowej, etap I". Plan wydatków w tym zakresie wprowadzono w budżecie w rozdziale 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami" paragrafie 6659 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych" uchwałą Nr 16/48/1011 Rady Gminy w Birczy z dnia 14 lipca 2011 roku w wysokości 6.749 zł

i zwiększono uchwałą Nr XVIII/60/2011 Rady Gminy w Birczy z dnia 8 sierpnia 2011 roku o kwotę 312.675 złotych.

6. Informacja dotycząca stopnia zaawansowania realizacji programu wieloletniego w zakresie wysokości limitów wydatków na rok 2011 znajduje potwierdzenie w kwotach wynikających z ustalonych przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bircza a w zakresie realizacji - w kwotach wynikających ze sprawozdania Rb-28S z wykonania budżetu 2011 roku.
7. Ujęte w sprawozdaniu dane dotyczące planowanych przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-NDS. Podane w sprawozdaniu kwoty wykonanych przychodów i rozchodów są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS.
8. Nie stwierdzono przekroczeń wydatków w stosunku do planu wydatków według układu wykonawczego - skutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Zobowiązania wymagalne powstałe w roku 2011 wynoszą 348.360,95 zł i nie przewyższają planowanych wydatków.
9. Realizacja budżetu za 2011 przedstawia się następująco:
   a) planowane na 2011 rok dochody w wysokości 24.852.083,85 zł, wykonano w kwocie 21.452.731,80 zł, co stanowi 86,32 % planu,
   b) planowane na 2011 rok wydatki w wysokości 25.979.256,07 zł, wykonano w kwocie 21.423.346,76 zł, co stanowi 82,46 % planu,
   c) budżet za 2011 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 29.385,04 zł,
   d) w 2011 roku wykonano przychody w kwocie 1.927.558,94 zł (na plan 2.257.172,22) w tym 1.227.558,94 zł z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych (na plan 2.257.172,22 zł) oraz 700.000 zł z tytułu krótkoterminowych kredytów,
   e) planowane w budżecie Gminy na 2011 rok rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.130.000,00 zł, zostały wykonane w pełnej wysokości. W 2011 roku spłacono także zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów krótkoterminowych w kwocie 700.000,00 zł,
   f) wykonane wydatki bieżące wyniosły 20.037.494,79 zł i są niższe od kwoty wykonanych dochodów bieżących wynoszących 20.693.721,16 zł, co oznacza, że spełniony został wymóg określony w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego, spełnienie wydatki bieżące nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym,
   g) relacja łącznej kwoty długu Gminy Bircza na koniec 2011 roku w wysokości 9.245.919,89 zł w tym 8.897.558,94 zł z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek - do wykonanych dochodów (21.452.731,80 zł) wynosi 43,10 % i nie przekracza limitu 60 % określonego w art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Stwierdzone w sprawozdaniu błędy i uchybienia nie rzutują zdaniem Składu orzekającego na ogólną ocenę sprawozdania, które zostało sporządzone w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i poza wskazanymi uchybieniami zawiera prawidłowe dane wobec czego postanowiono jak w sentencji.

Niniejsza opinia nie stanowi oceny wykonania budżetu za 2011 rok lecz prawidłowości przedłożonego przez Wójta sprawozdania pod względem formalno-prawnym.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Izby w Rzeszowie w terminie 14 dni od doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Urszula Pisarska

Otrzymują:
1.Wójt Gminy Bircza,
2. a/a.