

Uchwała Nr SO – 40/3-SP/Ka/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 kwietnia 2009 r.

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Żelazków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Żelazków za 2008 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 20 marca 2008 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2008 r. oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu oraz o przychodach i wydatkach Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto przedstawiono wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2008 roku, wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, wykonanie przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W sprawozdaniu Wójt Gminy nie we wszystkich przypadkach wskazał na przyczyny zaistniałych odchyleń w realizacji dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanych.

2. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 r. przedłożonego Regionalnej Izbie Obrachunkowej dołączono także sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2008 r. samorządowych instytucji kultury takich jak:

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Żelazkowie z/s w Biernatkach
- Biblioteka Publiczna Gminy Żelazków w Żelazkowie

Skład Orzekający zauważa, iż stosownie do art. 199 ust.2 ustawy o finansach publicznych, zarząd /wójt, burmistrz, prezydent/ przedstawia w terminie do 20 marca roku następującego po roku budżetowym regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikających z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej /art. 199 ust.1 pkt 1 ustawy/. Natomiast obowiązek przedłożenia organowi nadzoru sprawozdania z planów finansowych instytucji istnieje za I półrocze /art. 198 ust 1 ustawy o finansach publicznych/.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2008 wykonano nadwyżkę budżetu w kwocie 1.565.681,79 zł, bowiem:

- a/ dochody zrealizowano w wysokości 19.315.151,84 zł, co stanowi 97,45 % planu,
- b/ wydatki zrealizowano w wysokości 17.749.470,05 zł, co stanowi 82,13 % planu,
- c/ przychody wykonano w kwocie 1.278.043,60 zł tj. na poziomie 56,52 % planu,
- d/ rozchody wykonano w kwocie 875.775,57 zł tj. na poziomie 186,53 % planu.

Wielkości te potwierdza sprawozdanie Rb – NDS. Na wykonane rozchody budżetu składają się spłaty kredytów i pożyczek, udzielone pożyczki oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 406.283,57 zł. Wystąpiło przekroczenie planowanych rozchodów w wysokości 406.283,57 zł. W odpowiedzi na pismo Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w powyższej sprawie Wójt Gminy wyjaśnił, iż na dzień sporządzania sprawozdania Rb – NDS nie posiadał informacji o obowiązku dokonania stosownych zmian po stronie planu rozchodów, w sytuacji gdy lokata wykracza poza rok budżetowy. Wskazał, iż posiadając stosowne upoważnienie Rady Gminy dokonał lokaty wolnych środków na rachunku bankowym. Podał, iż lokata ta w wysokości 406.283,57 zł miała charakter lokaty

odnawialnej, poczynawszy od dnia 29 lipca 2008 r. Skład Orzekający zauważa, iż art.34 ust.1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, stanowi, iż „Ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych:

- 1) dochody - stanowią prognozy ich wielkości;
- 2) wydatki, z wyłączeniem wydatków finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych, oraz rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit”.

Powyższa sytuacja wymagała zatem dokonania stosownej zmiany po stronie planu.

Wydatki inwestycyjne zrealizowano na poziomie 53,22 % wielkości planowanej.

Na podstawie sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. wynoszą 900.000 zł, co stanowi 4,65 % wykonanych dochodów. Są to długoterminowe zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 1.375.000 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2008 r. wynoszą 3.691.877,30 zł, w tym zaległości – 2.540.740,66 zł. W stosunku do roku 2007 nastąpił wzrost zaległości ogółem o kwotę 264.276,36 zł.

2. W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do realizacji wydatków niewygasających za 2007 r. Wg sprawozdania Rb-28 S za IV kw. 2007 r. wydatki niewygasające wystąpiły w dziale 600 rozdział 60011 § 6050 w kwocie 34.000 zł.

3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 r. kwota zobowiązań wynosiła 600.528,04 zł,. Są to zobowiązania niewymagalne.

4. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zrealizowano w łącznej kwocie 164.382,09 zł co stanowi 40,08 % planu, wykonanie dochodów z tytułu opłat za wykonanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosło 278.472,33 zł.

Skład Orzekający podnosi, 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 zm.) 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.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2008 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tu. Izbie

IV.W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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.