

Uchwała Nr SO – 0954/47/3/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2010 r.

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

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

Przewodniczący: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
Teresa Marczak

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.) 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 Kotlin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w pkt.IV

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kotlin w roku 2009 przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2010 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2009 rok oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

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

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

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu Wójt wskazał przyczyny odchyień w realizacji dochodów i wydatków budżetu.

2. Ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2009r. przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Kotlin. Skład Orzekający informuje, iż stosownie do przepisów art. 199 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 6 ustawy - przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, zarząd (wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia w terminie do 20 marca roku następującego po roku budżetowym organowi stanowiącemu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 7, 8 i 12 ustawy (ust. 1), natomiast regionalnej izbie obrachunkowej winien przedstawić wyłącznie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (ust. 2).

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, z wyjątkiem:

- w części opisowej sprawozdania (str. 23) wykazano łączne nakłady na „budowę sieci kanalizacji sanitarnej w Kotlinie ul. P. Szyszki” w kwocie 94.509,81 zł, a w załączniku nr 7 w kwocie 155.431,59 zł;
- w załączniku nr 7 do sprawozdania wydatki na zadanie inwestycyjne „ustawienie wiaty autobusowej we wsi Wola Książęca” wykazano w rozdziale 90015, a wg. załącznika nr 2 winien być rozdział 90095.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2009 na planowany deficyt budżetu w wysokości 128.587,00 zł wykonano nadwyżkę w kwocie 691.378,56 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w wysokości 18.366.424,01 zł tj. 100,25 % planu,

b/ wydatki - w kwocie 17.675.045,45 zł tj. 95,80 % planu,

Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 1.053.878,73 zł tj. 107,03 % planu, a rozchody - w kwocie 856.000 zł tj. 100 % planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 88,26 % planu.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2009r. wynoszą 2.081.400 zł i stanowią 11,33 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2009 r. wynoszą 746.777 zł, w tym zaległości – 571.330,72 zł. W stosunku do roku 2008 nastąpił spadek zaległości o kwotę 7.084,58 zł.
 3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2009r. kwota zobowiązań wynosiła 702.198,01 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły
- IV. Skład Orzekający stwierdził przekroczenie planu wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, dział 900 rozdział 90011 paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych”, gdzie na plan 15.000 zł wydatkowano kwotę 16.619,60 zł, czyli plan w tej podziale klasyfikacji budżetowej został przekroczony o kwotę 1.619,60 zł. Wójt w sprawozdaniu nie odniósł się do powyższego. Skład Orzekający podnosi, że Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej jest funduszem celowym w rozumieniu art. 29 ust. 1 obowiązującej do 31.12.2009r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych. Zgodnie z powyższymi uregulowaniami prawnymi, funduszem celowym jest fundusz powołany ustawowo, którego przychody pochodzą ze środków publicznych, a wydatki są przeznaczone na realizację wyodrębnionych zadań. Podstawą gospodarki finansowej funduszu celowego jest plan finansowy (art. 29 ust. 5 ustawy o finansach publicznych). Stosownie natomiast do przepisu art. 35 ust.1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (art. 138 pkt. 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).
- V. Ponadto analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że:
1. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zrealizowano w kwocie 73.122,45 zł, co stanowi 93,29% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (78.376,19 zł). 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;
 2. w załączniku Nr 8 do sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie przychodów funduszy celowych za rok 2009. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż podana kwota planowanych i wykonanych przychodów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej winna wynosić po stronie planu 75.000 zł, a po stronie wykonania 108.270,58 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-33. Podane w załączniku kwoty przychodów (plan i wykonanie) obejmują stan środków pieniężnych na początek 2009 roku, które nie stanowią przychodów Funduszu.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Zofia Freitag

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.