

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr 5/17/0954/2006

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 marca 2006r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za rok 2005.

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Karol Chyra

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.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kleszczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2005 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Kleszczewo z wykonania budżetu za 2005r., przedłożone tut. Izbie w dniu 8 marca 2006r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach przedstawiając uzyskane wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i usystematyzował je w 5 grupach, a mianowicie: subwencje, dochody własne, dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacje na zadania własne oraz dotacje z innych źródeł. Przedstawiono stan zaległości ze wskazaniem liczby

podatników, kwoty zaległości w ujęciu źródeł oraz podjęte czynności (m. in. wystawiono tytuły wykonawcze, upomnienia, wpisy na hipotekę przymusową, wezwania do zapłaty) w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów. Omówiono również skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń i umorzeń. Wykonanie wydatków Wójt przedstawił w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wskazując na jakie wydatki rzeczowe i osobowe przeznaczono planowane środki finansowe. Wójt przedstawił również stan zadłużenia Gminy oraz wykonanie rozchodów w 2005r. z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Omówiono wykonanie planu finansowego środków specjalnych oraz przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

W części tabelarycznej Wójt przedstawił dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

I.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet na rok 2005 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 576.472 zł, bowiem:

a/planowane przychody wykonano w kwocie 1.498.357 zł tj. 49,58 % planu

b/ planowane rozchody wykonano w kwocie 149.000 zł tj. 100 % planu

c/ dochody wykonano w wysokości 13.599.993 zł tj. 95,35 % planu

d/ wydatki w kwocie 14.176.465 zł tj. 82,73 % planu

Zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2005r. wynoszą 1.855.273 zł (całość - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek), co stanowi 13,64 % wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że zaległości na koniec 2005r. wynosiły 148.952 zł tj. 1,1% % wykonanych dochodów, w tym zaległości podatkowe 110.198 zł. Ogółem zaległości wzrosły w stosunku do roku 2004 o kwotę 44.321 zł.

3. Analiza wydatków potwierdziła ich wykonanie na poziomie 82,73 % planu. Wójt przedstawił realizację wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Wydatki inwestycyjne zrealizowano na poziomie 66,9% planu. W części opisowej sprawozdania Wójt wyjaśnił, że „Realizacja niektórych zadań była utrudniona, gdyż dopiero w miesiącu grudniu wpłynęły kwoty refundacji wydatków na inwestycje ze środków SAPARD – 506.676 zł oraz z Urzędu Marszałkowskiego 345.150 zł. Pomimo zapewnień nie wpłynęło dofinansowanie w 2005r. z ZPORR 680.727 zł(...) na niski wskaźnik wykonania główny wpływ ma zaplanowana inwestycja - budowa hali sportowej przy Zespole Szkół w Tulcach. Planowano zakończenie inwestycji do 31.12.2005r. jednak przedłużono termin jej realizacji na 2006r.”

4. Uchwałą Nr XLI/201/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku Rada uchwaliła wydatki niewygasające budżetu na 2005r. w łącznej kwocie 1.157.960,65 zł.

5. Uchwałą Nr XXIX/14020/04 w sprawie wydatków budżetu Gminy niewygasających w 2004r. ustalono wykaz wydatków na łączną kwotę 1.221.557 zł. Wydatki te wykazano w sprawozdaniu Rb – 28S za 2004 rok..

W sprawozdaniu rocznym z realizacji budżetu Gminy Kleszczewo w roku 2005 wykazano po stronie dochodowej w kolumnie wykonanie w dziale 758 - Różne rozliczenia, 75814 - Różne rozliczenia finansowe w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów kwotę 563.865 zł wyjaśniając, że kwota 559.832 zł są to wpływy do budżetu niezrealizowanych wydatków niewygasających za rok 2004. Wprawdzie realizacja wydatków niewygasających uchwalonych w 2004 roku jest wykonaniem budżetu 2004r, niemniej jednak ich realizacja następowała w 2005 roku. Stąd też zgodnie z zasadą jawności i przejrzystości finansów publicznych informacja o wysokości i rodzaju wykonanych zadań planowanych jako wydatki niewygasające budżetu 2004 roku winna być zawarta w przedmiotowym sprawozdaniu.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2005 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała m.in. następujące rozbieżności:

- na budowę hali sportowej przy Zespole Szkół w Tulcach - poz. 25 ww. tabeli, w kol. „Plan” wykazano wydatki w kwocie 3.154.144 zł, natomiast w budżecie na 2005r. (zał. Nr 6 do uchwały Nr XXXIX/193/05 z dnia 22.11.05) zaplanowano kwotę 3.122.144 zł (różnica 32.000 zł);
- na budowę stadionu gminnego w Kleszczewie – poz.26 ww. tabeli, w kol. „Plan” wykazano wydatki w kwocie 30.000 zł, natomiast w zał. Nr 4 do uchwały Nr XXXVI/178/05 z dnia 5.8.2005r. wydatki w kwocie 32.000 zł (różnica 2.000 zł);
- z zsumowania wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykazanych w ww. tabeli w kol. „Plan” wynika kwota 6.715.658 zł, natomiast z zsumowania wydatków majątkowych zaplanowanych w budżecie i wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S kwota 6.685.658 zł. Taką też kwotę wpisano w tabeli, w wierszu „Razem” (różnica 30.000 zł dotyczy rozdz.92601. Suma wydatków wykazanych w rozdz.92601 w tabeli, w kol. „Plan” wynosi bowiem 3.184.144 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S i budżecie zaplanowano wydatki w kwocie 3.154.144 zł);
- w części tabelarycznej sprawozdania przedstawiającej wykonanie planu dochodów, w rozdz.80104 § 0830 - Wpływy z usług, w kol. „Plan” wykazano wydatki w kwocie 153.125 zł, w § 0920 Pozostałe odsetki - wydatki w kwocie 3.000 zł, w § 0970 Wpływy z różnych dochodów – wydatki w kwocie 150 zł, natomiast w sprawozdaniu

Rb-28S i budżecie odpowiednio: w § 0830 - wydatki w kwocie 152.525 zł, w § 0920 - 3.500 zł, w § 0970 – 250 zł.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2005r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, al. Niepodległości 18, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.