

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W POZNANIU
Uchwała Nr 38 /16/0954/2009

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 kwietnia 2009r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym w dniu 16 marca 2009 r. sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za rok 2008.

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:

Przewodniczący: Karol Chyra

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Leon Pałecki

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. z 2005r., Nr 249 poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kleszczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kleszczewo za 2008 roku przedłożone tut. Izbie w dniu 16 marca 2009 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdaniem budżetowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

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

W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Strukturę zrealizowanych dochodów przedstawił w 5 grupach, a mianowicie:

- subwencje,
- dochody własne,
- dotacje na zadania celowe (winno być na zadania zlecone),
- dotacje na zadania własne,
- dotacje i środki z innych źródeł.

Przedstawiono stan zaległości, omówiono skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń i umorzeń.

W części dotyczącej wydatków omówiono wydatki majątkowe. Omówiono

realizację w 2008 wydatków niewygasających z upływem roku 2007, przedstawiono wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2008. Realizację pozostałych wydatków przedstawiono w poszczególnych działach. Wójt przedstawił również stan należności i zobowiązań Gminy na 31 grudnia 2008 r. Przedstawiono wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zakładów budżetowych oraz wykaz jednostek, które utworzyły rachunki dochodów własnych.

2. W części tabelarycznej Wójt przedstawił plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

3. Wraz ze sprawozdaniem przesłano „Informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kleszczewie za 2008r.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2008

a) dochody budżetu wykonano w kwocie 15.990.101,96 zł tj. 103,55% planu,

b) wydatki w wysokości 16.894.207,61zł. tj. 92,39% planu.

Budżet roku 2008 zamknął się deficytem w kwocie 904.105,65 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 2.051.405 zł oraz dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 465.000 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności ..” sporządzonego na dzień 31 grudnia 2008 roku wynika, że Gmina Kleszczewo posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.973.905,00 zł tj. 24,86 % dochodów wykonanych.

2. Wydatki majątkowe zrealizowano w 86,48% .

3. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 82.460,66 zł (rozdział 85154), a wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 9.998,19 zł (rozdział 85153) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 98.548,74 zł (rozdział 75618 § 0480) - różnica 6. 089,89 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002r. Nr 147 poz. 1231 ze zm.) stanowi, iż „Dochody z opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określone w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

4. Ze sprawozdania (str. 12) w dziale 754 w rozdz. 75412 wynika, że zostały wypłacone wynagrodzenia bezosobowe dla Komendanta, Prezesa i kierowców wozów bojowych. Wójt nie wyjaśnił na jakiej podstawie zostało wypłacone wynagrodzenie bezosobowe dla Prezesa.
- 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 tutaj. Izbie za wyjątkiem na str. 4 sprawozdania w rozdz. 75618 wykazano wykonanie § 0490, w tym opłaty za wypisy i zmiany w ewidencji działalności gospodarczej, opłaty za zajęcie pasa drogowego i opłatę planistyczną w łącznej wysokości 510.514,01zł, podczas gdy wykonanie § 0490 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wynosi 474.424,21 zł.
- IV. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż w kilkunastu przypadkach wykonane wydatki łącznie z wykazanymi zobowiązaniami przekraczają planowane kwoty w budżecie. Jednak biorąc pod uwagę upoważnienia zawarte przez Radę dla Wójta Gminy, zaciągnięte zobowiązania znajdują swoje oparcie w udzielonych upoważnieniach. Ponadto Skład Orzekający stwierdził wykonanie wyższe od planu w rozdz. 85154 w § 4010 wysokości 143,26 zł i w rozdz. 85202 w § 4330 w wysokości 778,43 zł. Wójt nie wyjaśnił okoliczności ich powstania.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Karol Chyra

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.