

Uchwała Nr SO 0954/6/1/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2011 r.

Załącznik nr 4
do Protokołu nr VIII / 2011
Rady Gminy Godziesze Wielkie
z dnia 28.06.2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

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 Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) art. 267 ust.3 w związku z ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok

opinię pozytywną z uwagą opisaną w pkt IV uzasadnieniu

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2011r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz o przychodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Wójt poinformował o realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, podjęte działania celem wyegzekwowania zaległości i ich stan na dzień przedłożenia sprawozdania.

Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków jak i wskazano przyczyny wystąpienia odchyień w stosunku do planu.

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

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:

- w załączniku nr 3 w dziale 010 rozdziale 01010 § 6050 w kolumnie wykonanie ujęto kwotę ogółem w wysokości 364.073 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S i z części opisowej wydatków wynika iż winna to być kwota 365.162,73 zł;
- w załączniku nr 3 w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 w kolumnie wykonanie ujęto kwotę w wysokości 1.145.797,92 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S i z części opisowej wydatków wynika iż winna to być kwota 1.144.708,29 zł.

III. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w budżecie za rok 2010 wystąpił deficyt w kwocie 286.588,16 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w kwocie 21.474.540,10 zł tj. 99,83 % planu

b/ wydatki wykonano w kwocie 21.761.128,26 zł tj. 93,95 % planu

c/planowane przychody wykonano w kwocie 1.705.092,12 zł tj. 103,38 % planu

Wójt w sprawozdaniu przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do paragrafów klasyfikacji budżetowej i wskazał na przyczyny niższej niż zakładał plan realizacji wydatków.

Ze sprawozdania przedłożonego przez Wójta wynika że zobowiązania Gminy z tyt. kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynoszą 979.605,97 zł co stanowi 4,56 % wykonanych dochodów (na str. 8 w części opisowej sprawozdania wykazano 3,34 %). Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Powyższy stan, potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 3.706.901,65 zł tj. 92,95 % planu.

Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zrealizowano w kwocie 73.191,72 zł, co stanowi 83,44% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (87.712,35 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.

IV.W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ale nie zawiera danych, które wynikają z art.269 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Na podstawie uchwały budżetowej gminy na 2010rok, Skład Orzekający ustalił, iż Rada zaplanowała wydatki realizowane w ramach Wieloletniego Programu Inwestycyjnego, w sprawozdaniu za 2010r. Wójt nie odniósł się do jego realizacji, ograniczając się do wykonania wydatków inwestycyjnych.

W budżecie 2010 roku były realizowane zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w rozdz.01041, rozdz.85395, rozdz.92195. W trakcie roku budżetowego 2010, dokonywano zmian planu wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Wójt w sprawozdaniu odniósł się jedynie do planu po zmianach i wykonania za cały rok.

V. Ze sprawozdania Wójta (str. 11) wynika, iż w dziale 756 Pobór podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych, były wypłacane diety soltysom. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) wydatki na diety dal soltysów należy klasyfikować w dziale 750 Administracja publiczna, rozdz. 75995 Pozostała działalność, § 3030.

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2010 r. zgodnie z wymogami wynikającymi z art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem zaliczenia do dochodów z mienia dochodów z tytułu opłaty targowej w wysokości 7.977zł (str. 3).



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

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