

Uchwała Nr SO- 0954/23/8/Ko/ 2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2011 r.

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

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

Przewodniczący - Leszek Maciejewski

Członkowie: - Zofia Ligocka

- Józef Goździkiewicz

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. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kołaczkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kołaczkowo za rok 2010 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2011 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania zamieszczono objaśnienia dotyczące zrealizowanych dochodów wg źródeł oraz wykonanych wydatków bieżących i majątkowych w poszczególnych działach a także informacje o stanie zadłużenia gminy.

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 niżej wymienionych:

- W części opisowej na stronie 33 wskazano, że w rozdz. 75023 „Urzędy gmin” poniesiono wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 1.010.751,16 zł oraz wydatki na czasopisma fachowe i publikacje książkowe w kwocie 2.340 zł, a z części tabelarycznej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika odpowiednio kwota 1.023.772,16 zł, (§4010+§4040+§4110+§4120+§4140+§4170) oraz kwota 1.502,86 zł (§ 4240);
- części opisowej na stronie 33 podano, że w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” poniesiono wydatki na promocję gminy w kwocie 15.143,45 zł, a z części tabelarycznej informacji oraz ze Sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki te poniesiono w wysokości 17.764,28 zł;
- w części opisowej na str. 46 wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne sklasyfikowane w rozdz. 85219 § 4110 po stronie planu wykazano w kwocie 41.708 zł, a wydatki na zakup usług zdrowotnych sklasyfikowane w rozdz. 85219 § 4280 wykazano w kwocie 1.500 zł. Z części tabelarycznej informacji, uchwały budżetowej oraz ze Sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki te zaplanowano odpowiednio w kwotach 42.708 zł (§4110) oraz 500 zł (§ 4280);
- w części opisowej na str. 47 planowane wydatki w rozdz. 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” wykazano w kwocie 2.000 zł, a w uchwale budżetowej oraz w Sprawozdaniu Rb-28S wykazana została kwota 440 zł;
- w części opisowej na stronie 47 w rozdz. 85295 „Pozostała działalność” wykazano poniesione wydatki na świadczenia (suma § 3110) w wysokości 115.779,36 zł, a z części tabelarycznej oraz ze Sprawozdania Rb-28S wynika kwota 116.929,54 zł.
- w części tabelarycznej na str. 48 na pomoc materialną dla uczniów klasyfikowaną § 3240 wykazano wydatki w wysokości 80.196,50 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano kwotę 80.916,50 zł. Błędnie wykazano kwotę wykonanych wydatków w rozdz. 85415;
- w części opisowej sprawozdania na stronie 34 symbol działu 756 opisano jako „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek oraz wydatki związane z ich poborem”, a zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dział 756 należy opisać „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 54.885,63 zł (rozdz. 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 60.291,95 zł (rozdz. 75618 § 0480).

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) stanowi, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane

być muszą na realizację gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczone na inne cele;

- na stronie 3 informacji posłużono się określeniem „dotacja rozwojowa”, a zgodnie ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 201) winno być użyte określenie „dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich).

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2010r. do 31.12.2010 r. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji nie przedstawiono zwiększenia składników majątkowych pochodzących ze zrealizowanych inwestycji.

V. Sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera informacji dotyczących:

- zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego,
- stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich,

Obowiązek ujęcia w sprawozdaniu zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich wynika z przepis art. 269 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W sprawozdaniu nie przedstawiono przeznaczenia dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Obowiązek przeznaczenie dochodów uzyskanych z opłat i kar za korzystanie ze środowiska na finansowanie ochrony środowiska wynika z art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) który stanowi, że do zadań własnych gminy należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt. 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32, i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów gmin, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazaną do wojewódzkich funduszy. Obowiązek umieszczenia w sprawozdaniu informacji o dochodach i o przeznaczeniu środków na ochronę środowiska jest obligowane szczegółowością uchwały budżetowej.

Z uwagi na powyższe Skład Orzekający formułuje zastrzeżenia.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za wyjątkiem wyżej wyszczególnionych.

P o u c z e n i e

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



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Kołczkowo,
2. Wójt Gminy Kołczkowo,
3. A/a.