

UCHWAŁA Nr 4/SO-8/2006/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2006 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta za 2005 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 09 listopada 2004 roku ze zmianami, w składzie :

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) w związku z art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2005 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Rychwał w roku 2005 przedłożone tut. Izbie w dniu 17 marca 2006 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej Burmistrz przedstawił w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wielkość realizacji dochodów i wydatków ze wskazaniem stopnia ich realizacji.

W części opisowej odnosząc się do dochodów Burmistrz przedstawił realizację dochodów z poszczególnych źródeł i poinformował o podjętych działaniach zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do osób zalegających z zapłatą podatków i opłat pobieranych przez Gminę.

Informacja o realizacji wydatków zajmuje rzeczową ich realizację bez wskazania przyczyn braku lub niskiej realizacji niektórych z wydatków (np. wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 26,2% w stosunku do planu). Ponadto w sprawozdaniu nie odniesiono się do kwestii uszczuplenia środków publicznych Gminy wskutek zapłaty odsetek w łącznej kwocie 22.860 zł z tytułu zwłoki w regulowaniu w trakcie 2005 roku zobowiązań przez gminne jednostki budżetowe.

W w/w zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

Burmistrz poinformował o przychodach i wydatkach Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska, środków specjalnych, dochodach własnych jednostek budżetowych oraz o stanie zadłużenia budżetu.

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 zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

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

- wystąpiły rozbieżności pomiędzy częścią opisową sprawozdania i sprawozdaniami Rb-32, a częścią tabelaryczną sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdaniem Rb-27S, gdyż na stronie 20 części opisowej sprawozdania podano, że środki w kwotach : 156,00 zł i 116,00 zł pozostające po likwidacji środków specjalnych : „Rychwalia” i „Zajęcie pasa drogowego” zostały przekazane do budżetu Gminy (w takich też kwotach wykazane zostały wykonane wydatki w § 2390 w sprawozdaniach Rb-32 rozdz. 60016 i rozdz. 75023 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych). Nie wykazano natomiast wpływu do

- budżetu środków po likwidacji wspomnianych środków specjalnych w części tabelarycznej informacji Burmistrza oraz w sprawozdaniu Rb-27S (brak dochodów sklasyfikowanych w § 2390), a zgodnie ze stanowiskiem przedstawionym w piśmie Ministra Finansów nr ST2-4834-72/2005 z lipca 2005 roku, po likwidacji środków specjalnych przelew do budżetu pozostałych środków pieniężnych winien zostać sklasyfikowany w § 2390 „Wpływ do budżetu ze środków specjalnych” i wykazany po stronie dochodów w sprawozdaniu Rb-27S oraz po stronie wydatków w sprawozdaniu Rb-32,
- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w dz. 851 rozdz. 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ na plan 97.000 zł wykonano w wysokości 63.175 zł, a dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych osiągnięto w wysokości 97.753 zł na plan 97.000 zł, co przewyższa wykonanie wydatków o kwotę 34.578 zł (za 2004r. różnica ta wyniosła 24.835 zł). Skład Orzekający wskazuje, że środki z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie mogą być przeznaczone na inne cele jak tylko na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii,
 - niektóre zapisy sprawozdania rodzą przypuszczenie, że wystąpiło naruszenia przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.), tzn.:
 - zamiast w § 4270 sklasyfikowano w § 4300 wydatki na remont dróg gminnych i remont cząstkowy nawierzchni – rozdz. 60016 (strona 10 sprawozdania), remonty garażu, remontowe usługi dla jednostek - rozdz. 75412 (strona 14 sprawozdania),
 - zamiast w § 4210 sklasyfikowano w § 4300 wydatki na części zamienne do samochodów bojowych, materiały budowlane – rozdz. 75412 (strona 14 sprawozdania), zakup mialu – rozdz.80103 (strona 16 sprawozdania),
 - zamiast w § 6060 sklasyfikowano w § 4210 wydatki na zakup komputera z oprzyrządowaniem – rozdz. 75403 (strona 14 sprawozdania),
 - zamiast w § 2900 sklasyfikowano w § 4430 wydatek z tytułu składki na Międzygminny Związek Komunalny – rozdz. 90095 (strona 18 sprawozdania).
 - w części opisowej sprawozdania wystąpiły błędy pisarskie (m.in. na stronie 26 sprawozdania podano błędnie kwoty wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne. Jest: 2.728.794 zł – plan, 155.877 zł – wykonanie. Winno być: 2.638.882 zł – plan, 692.283 zł – wykonanie),
 - opisując wydatki na inwestycje pominięto w opisie niektóre zadania inwestycyjne (m.in. na stronie 27 w dz. 600 pominięto drogę Biała Panieńska – 12.282 zł),
 - bez planu dokonano wydatku ze środków GFOŚiGW na kwotę 948,00 zł tytułem konserwacji strugi (wydatek sklasyfikowano w § 4300 i ujawniono w sprawozdaniu Rb-33),
 - w sprawozdaniu Rb-34 wykazano, że dochody rachunku dochodów własnych w rozdz. 75023 stanowią darowizny (dochody sklasyfikowano w § 096). Na stronach 20-21 sprawozdania podano, że dochody rachunku dochodów własnych pn. „Rychwalia i Wielkie Ruszenie Gmin Powiatu Konińskiego stanowią darowizny – 6.695,00 zł i udziały (wpłaty 12 jednostek samorządu terytorialnego) w łącznej kwocie 12.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że Rada Miejska nie podjęła uchwały o utworzeniu rachunku dochodów własnych pn. „Rychwalia i Wielkie Ruszenie Gmin Powiatu Konińskiego”, a zgodnie z art. 18a ust. 9 obowiązującej do końca 2005 roku ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych – Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm. (od dnia 01.01.2006r. kwestię reguluje art. 22 ust. 9 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r.) w przypadku dochodów innych niż : opłaty za udostępnianie dokumentacji przetargowej, spadków, zapisów i darowizn odszkodowań i wpłat za utracone bądź uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu jednostki budżetowej, to Rada Miejska jest organem kompetentnym do wskazania (w drodze uchwały) jednostek budżetowych, które tworzą rachunki dochodów własnych, ustalenia źródeł dochodów własnych oraz ich przeznaczenia. Podkreślić należy, że źródła dochodów własnych nie mogą stanowić wpłaty od innych jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t. może udzielić innej j.s.t. pomocy finansowej lub dotacji celowej, a nie dokonywać wpłat na rachunek dochodów własnych).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2005r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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.

Otrzymują:

1. Rada Miejska w Rychwale,
2. Burmistrz Gminy i Miasta Rychwał,
3. A/a.