

Uchwała Nr SO – 48/2-SP/Ka/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2009 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2008 rok.

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 składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
Zbigniew Czolnik

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. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2008 przedłożone tutaj Izbie w dniu 20 marca 2009 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2008r. oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
- W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach. W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wykonanie przychodów i rozchodów budżetu oraz przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2008 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, z wyjątkiem:
- w tabeli nr 6 (str. 24) oraz w części opisowej (str. 40) w dziale 852 rozdział 85212 § 3110 podano wykonanie wydatków w kwocie 3.153.200,07 zł, a w tabeli nr 5 (str. 18) oraz w sprawozdaniu Rb-50 wykazano kwotę 3.299.110,39 zł,
 - w tabeli nr 6 (str. 24) w dziale 852 rozdział 85212 § 4300 plan wydatków podano w kwocie 10.327 zł zamiast w kwocie 9.527 zł,
 - w tabeli nr 6 (str. 25) w dziale 852 rozdział 85214 § 3110 podano wykonanie wydatków na zadania zlecone w kwocie 679.988,18 zł, a w części opisowej sprawozdania (str. 41) oraz w sprawozdaniu Rb-50 wykazano kwotę 678.988,18 zł,
 - w części opisowej sprawozdania (str. 27) wykonane wydatki na przebudowę drogi gminnej we wsi Nowa Obra – dokumentacja wykazano w kwocie 5.000 zł, a w tabeli nr 8 (str. 52) w kwocie 4.270 zł,
 - w tabeli nr 8 (str. 53 – 54) niezgodnie z uchwałą budżetową na rok 2008 (po zmianach) wykazano plan wydatków majątkowych na zadania:
 - budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Borzęciczkach podano w kwocie 87.361 zł, a wg uchwały winna być podana kwota 97.000 zł,
 - Szkoła Podstawowa w Borzęciczkach – rozpoczęcie budowy budynku dla oddziału przedszkolnego podano w kwocie 52.460 zł, wg uchwały winna być podana kwota 100.000 zł,
 - przebudowa Ośrodka Kultury w Koźminie Wlkp. podano w kwocie 20.000 zł, wg uchwały winna być podana kwota 30.000 zł,
 - w tabeli nr 8 wykonanie wydatków majątkowych ogółem wykazano w kwocie 2.856.017,65 zł, a wg sprawozdania Rb-NDS wydatki te wynoszą 2.856.071,65 zł,
 - w tabeli nr 9 (str. 57) wykonanie dochodów ogółem wykazano w kwocie 27.768.356,53 zł, zamiast w kwocie 27.768.932,26 zł, a wykonanie nadwyżki podano w kwocie 2.156.669,05 zł, zamiast w kwocie 2.157.244,78 zł,
 - w części opisowej (str. 58) podano, że rozchody finansowe z tytułu spłaty kredytów i pożyczek ogółem wyniosły kwotę 768.000 zł, zamiast kwotę 1.536.000 zł oraz, że zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31.12.2008r. wyniosło kwotę 3.561.000 zł, a wg sprawozdania Rb-Z zadłużenie wynosiło 3.636.000 zł.
- III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2008 wykonano nadwyżkę budżetową w kwocie 2.157.244,78 zł, bowiem wykonano:
- a/ dochody - w wysokości 27.768.932,26 zł, tj. 102,1 % planu,
- b/ wydatki - w kwocie 25.611.687,48 zł, tj. 97,3 % planu.
- Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 677.121,27 zł tj. 58,4 % planu, a rozchody - w kwocie 1.536.000,00 zł tj. 100 % planu.
- Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 99,7 % planu.
- Zobowiązania Miasta i Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2008r. wynoszą 3.636.000 zł i stanowią 4,64 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.
2. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 142.455,11 zł, co stanowi 80,6% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (176.847,10 zł). W sprawozdaniu Burmistrz przedstawił wykorzystanie środków na realizację poszczególnych

zadań. Wskazał, iż pomimo niezaangażowania całości środków gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych został zrealizowany w całości. 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.

3. Ze sprawozdania Burmistrza (str. 49) wynika, że w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92105 „Pozostała działalność” kwotę 7.500 zł wydatkowano na wykonanie bramy cmentarza ewangelickiego. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z przepisami art. 167 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wydatki budżetów jednostek samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w ustawach, w szczególności na zadania własne jednostek samorządu terytorialnego, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego ustawami, zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego odrębną uchwałą. W myśl przepisów art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 31 stycznia 1959r. o cmentarzach i chowaniu zwłok (Dz. U. z 2000 r. Nr 23 poz. 295 ze zm.) utrzymanie cmentarzy wyznaniowych i zarządzanie nimi należy do związków wyznaniowych. Brak zatem przepisów prawa, z których wynikałyby zadania gminy w zakresie finansowania cmentarzy wyznaniowych, dających podstawę do dokonania powyższego wydatku z budżetu gminy.
4. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 630 „Turystyka”, jak wynika ze sprawozdania (str. 28), poniesione zostały wydatki w wysokości 6.907,23 zł na zadania w zakresie upowszechniania turystyki tj.: PTTK - artykuły spożywcze, znaczki okolicznościowe, kalendarzyki, opłatę za wynajem lokalu, przewóz osób na imprezy turystyczne, materiały biurowe oraz ZHP – artykuły papiernicze, materiały budowlane, artykuły ślusarskie, szkolenie kadry instruktorskiej ZHP. Ponadto w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”, (str. 50 – 51 sprawozdania), środki przeznaczone zostały na finansowanie klubu sportowego KKS „Biały Orzeł”. Również w tym dziale środki wydatkowano na Szkolny Związek Sportowy, MUKS Koźmin Wlkp., Koźmiński Klub Karate „DO SHOTOKAN”, Uczniowski Klub Sportowy „JEDYNKA”, IKS „SPARTAKUS” oraz Polski Związek Wędkarstwa. Ze sprawozdania nie wynika, czy PTTK, ZHP oraz wymienione kluby sportowe realizowały zadania gminy. Klasyfikacja budżetowa poniesionych wydatków wskazuje, że zakupu materiałów i usług dokonywano bezpośrednio z budżetu. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż finansowanie PTTK, ZHP czy klubów sportowych nie jest zadaniem własnym gminy. Również brak podstaw prawnych do ponoszenia z budżetu gminy kosztów działalności statutowej klubów czy stowarzyszeń. Mogą one natomiast otrzymywać dotacje z budżetu gminy na realizację zadań gminy. Wynika to z przepisów art. 176 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, iż podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie – na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem niezaliczonym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku. Tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa w drodze uchwały organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia (art. 176 ust. 3). Skład Orzekający wskazywał na powyższe w wydanej opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za I półrocze 2008 roku – uchwała Nr SO-58/2-IN/Ka/08 z dnia 25.09.2008r.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2008r. wynoszą 1.015.315,90 zł, w tym zaległości – 680.868,12 zł. W stosunku do roku 2007 nastąpił spadek zaległości o kwotę 2.726.861,63 zł.
6. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r. kwota zobowiązań wynosiła 1.010.209,06 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 53,48 zł. Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do powyższych zobowiązań.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Freitag
Zofia Freitag

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