

Uchwała SO Nr 42/4-SP/KA/2006
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2006 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym w dniu 20 marca 2006 r. sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasto i Gminy Ostrzeszów za rok 2005 r.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca:	-	Teresa Marczak
Członkowie:	-	Idzi Kalinowski
	-	Zofia Freitag

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 2005 r., Nr 249 poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2005 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt II i III.3

u z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów za 2005 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 20 marca 2006 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

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

W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, o stanie zadłużenia budżetu, dane dotyczące realizacji przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem niedoboru budżetu 2005 roku. Przedstawiono też realizację przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska, planów finansowych dochodów własnych, omówiono wykonanie przychodów i wydatków Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrzeszowie. Zaprezentowano realizację wydatków inwestycyjnych. Dołączono także sprawozdania instytucji kultury.

II. Na podstawie analizy porównawczej prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2005 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych Skład Orzekający stwierdził rozbieżności w zakresie planu finansowych rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych.

I tak wg sprawozdania Burmistrza wykonanie dochodów i wydatków w jednostkach oświatowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych wyniosło odpowiednio:

	Rozdział 80101 (Szkoly podstawowe)	Rozdział 80110 (Gimnazja)	Rozdział 85401 (Świetlice)	Rozdział 80104 (Przedszkola)
Dochody	125.464	47.711	352.156	436.118
Wydatki	130.317	64.140	350.754	430.904

Wg sprawozdania Rb 34

	Rozdział 80101 (Szkoly podstawowe)	Rozdział 80110 (Gimnazja)	Rozdział 85401 (Świetlice)	Rozdział 80104 (Przedszkola)
Dochody	100.184	27.648	164.126	295.654
Wydatki	74.207	13.811	155.875	234.351

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 170 , poz. 1426) dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie planu w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub w przypadkach określonych w sprawozdaniach wg stanu na określony dzień.

Stosownie do § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej . (§ 9 ust.2).

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 20 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu:

1) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie, o którym mowa w pkt 1 obejmuje również wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych. W przedstawionym sprawozdaniu Burmistrza nie wykazano jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych. Przedstawienie zaś kwot zbiorczych w ujęciu klasyfikacji budżetowej nie spełnia tego wymogu.

III.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2005 został wykonany z deficytem w kwocie 819.810 zł, (na planowany w kwocie 2.361.030 zł);

a/ dochody wykonano w wysokości 35.008.434 zł tj. 100,73% planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 35.828.244 zł tj. 96,54 % panu, w tym wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 95,52% planu.

c/planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 3.000.000 zł tj. 78,12% planu

d/ planowane rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 1.479.000 zł tj. 100% planu. Łączna kwota spłaty rat pożyczek wraz z należnymi odsetkami do wykonanych dochodów budżetu wynosiła 4,73%.

Na podstawie sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. wynoszą 3.030.548 zł, co stanowi 8,65% wykonanych dochodów. Składają się na nie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.030.000 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 548 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w dziale 900, 90095 § 4210, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zobowiązania wymagalne, to zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem 31.12.2005r., a nie uregulowanie ich w terminie może spowodować uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że zaległości na koniec 2005 r. stanowiły kwotę 1.375.840 zł i wzrosły w stosunku do roku 2004 o kwotę 191.312 zł.

3. Jak wynika z przedłożonego sprawozdania Burmistrza oraz sprawozdania Rb – 30 w zakładzie budżetowym wystąpiło przekroczenie wydatków/kosztów w następujących podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota planowana (w zł)	Kwota wykonana (w zł)	Kwota przekroczenia (w zł)
926	92604	4110	59.200	61.272	2.072
		4120	7.400	8.091	691
		4210	68.000	72.357	4.357
		4220	77.400	81.910	4.510
		4260	53.000	62.594	9.594

Razem : 21.224

W sprawozdaniu opisowym Burmistrz ustosunkował się do tych przekroczeń.

Wykonanie wydatków powyżej planu spowodowało pogorszenie i tak trudnej sytuacji finansowej zakładu, którego stan środków obrotowych na koniec 2005 r. zamknął się ujemnym saldem i wyniósł 53.331 zł (zobowiązania zakładu na koniec roku wynosiły 99.306 zł.) Skład Orzekający wskazuje, iż ustawa o finansach publicznych stanowi, w jakich przypadkach może wystąpić wyższe wykonanie planu wydatków (kosztów).

Stosownie do przepisów art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych wydatki mogą ulec zmianie, jeżeli zrealizowano przychody wyższe od prognozowanych, a zmiana wydatków nie spowoduje zwiększenia dotacji z budżetu oraz nie zmniejszyły wielkości planowanych wpłat do budżetu albo zysków oraz planowanego stanu środków na dzień 31 grudnia roku objętego planowaniem. Zmiany przychodów i wydatków, w myśl art.

26 ust. 3 cytowanej ustawy, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym. Zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cel i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (01.01. 2006 r. odpowiednio art. 34 ust. 2 i 3, art. 35 ust. 1).

Zgodnie z przepisami § 37 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. nr 23, poz. 190) kierownik zakładu budżetowego mógł dokonać zmian w planie finansowym zakładu budżetowego, w ciągu roku budżetowego w przypadku zrealizowania wyższych od planowanych przychodów i wydatków, pod warunkiem, że nie spowoduje to zmniejszenia wpłat do budżetu ani zwiększenia dotacji z budżetu.

Ponadto na podstawie sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu (str. 17) wynika, że w planie wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w poz. 4300 – zakup usług pozostałych – ujęto dotacje dla Towarzystwa Przyjaciół Zwierząt. Skład Orzekający wskazuje, iż w planie przychodów i wydatków GFOŚiGW na 2005 r. nie planowano dotacji dla ww. Towarzystwa. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki funduszu celowego jest roczny plan finansowy (do 31 grudnia 2005 r. – art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r.; od 1 stycznia 2005 r. art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r.)

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2005 r. za wyjątkiem nieprawidłowości opisanych w punkcie II uzasadnienia spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak

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.