

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Tarnówka** sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 2004 r. (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Krystyna Stróżyk,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577) w związku z art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Tarnówka** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Tarnówka w roku 2008 przedłożone tutejszej Izbie. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) 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 i wydatkach Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, rachunku dochodów własnych oraz o stanie zadłużenia Gminy.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, co odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 r. Wójt Gminy wyjaśnił przyczyny istotnych odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

II

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanym w budżecie na 2008 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.

III

1. Analiza sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej pozwoliła ustalić, iż wśród przychodów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wykazano bez planu wykonanie na kwotę 223,85 zł przychodów w § 092 – Pozostałe odsetki. Z przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) nie wynika, aby przychodami gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej były odsetki ze zgromadzonych środków na rachunku bankowym tego funduszu, dlatego przedmiotowe odsetki są dochodem budżetu Gminy.

Do zaistniałej sytuacji Wójt Gminy odniósł się przy sprawozdaniu Rb-33 informując, iż „Odsetki wystąpiły w tej pozycji w związku z tym, że bank po pisemnie wydanej dyspozycji o przelaniu odsetek na rachunek bieżący, przelał tylko odsetki za m-c grudzień. Natomiast odsetki za miesiące I-XI zostały. Od roku 2009 bank co miesiąc będzie przelewał odsetki na rachunek bieżący wg stanu na ostatni dzień miesiąca”.

Z powyższego wynika, że Wójt podjął działania w celu wyeliminowania nieprawidłowości, o których nie poinformował w sprawozdaniu opisowym.

2. W sprawozdaniu Rb-28S suma kwot wykonanych wydatków oraz zobowiązań niewymagalnych jest wyższa od planowanych wydatków, powodując przekroczenia planu wykonanych wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - dział 010 rozdział 01010 § 4210 o kwotę 2.562,17 zł
 - dział 010 rozdział 01010 § 4300 o kwotę 8,14 zł
 - dział 700 rozdział 70005 § 4300 o kwotę 16,71 zł
 - dział 700 rozdział 70005 § 6050 o kwotę 3.472,73 zł
 - dział 750 rozdział 75023 § 4210 o kwotę 1.041,69 zł
 - dział 750 rozdział 75023 § 4300 o kwotę 688,90 zł
 - dział 900 rozdział 90003 § 4300 o kwotę 1.631,85 zł.

Skład Orzekający ustalił, że w 2008 r. postanowieniem § 10 uchwały budżetowej na 2008 r. po zmianach Wójt otrzymał upoważnienie od Rady Gminy Tarnówka do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym oraz ustalona została kwota 100.000 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

W sprawozdaniu opisowym Wójt nie wyjaśnił, czy powstałe przekroczenia planu wynikają z działań w ramach otrzymanych od Rady Gminy upoważnień do zaciągania zobowiązań.

3. W sprawozdaniu opisowym (str. 21) poinformowano o utworzeniu rachunku dochodów własnych przez kierownika GOPS w Tarnówce w wyniku otrzymania darowizny. Na tą okoliczność sporządzone zostało sprawozdanie Rb-34, w którym podano dział klasyfikacji 852 rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Skład Orzekający wskazuje, że w myśl przepisu art. 22 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych decyzje o utworzeniu rachunku dochodów własnych uzyskanych m. in. ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej (na rzecz jednostki budżetowej) podejmują kierownicy tych jednostek. W związku z powyższym opisane dochody własne należało sklasyfikować w rozdziale, w którym zaplanowano w budżecie dochody i wydatki jednostki budżetowej przyjmującej darowiznę, a więc w przedstawionym przypadku w rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej.

Skład Orzekający wskazuje, że opisana nieprawidłowość była przedmiotem uwagi w opinii nr SO-0954/43/13/Pi/08 Składu Orzekającego z dnia 11 kwietnia 2008 roku o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2007 rok.

4. W sprawozdaniu opisowym wystąpiły błędy pisarskie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan