
Uchwała Nr 0954/ 56 /16/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kuślin za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

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

Przewodniczący: Karol Chyra

Członkowie: Janina Kotlińska

Leon Palecki

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 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kuślin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok oraz informacji o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagami

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Kuślin za 2010 rok” przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2011 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r. oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, a także z korektą sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-30s, Rb-34 i Rb-UZ.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za rok 2010.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Strukturę zrealizowanych dochodów przedstawił w poszczególnych działach wg źródeł ich pochodzenia, przy których zamieszczono procent wykonania i objaśnienia dotyczące dochodów wykonanych oraz czynności podjęte w celu wyegzekwowania

zaległych należności. Przedstawił również skutki obniżenia przez Radę górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

W odniesieniu do wydatków budżetu wskazał kwoty planowane i wykonane w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków majątkowych oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodne, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zakupy i usługi.

2. W części tabelarycznej Wójt przedstawił dochody budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wydatki w szczegółowości określonej jak w uchwale budżetowej.
3. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno uwzględniać:
 - a) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczegółowości określonej jak w uchwale budżetowej;
 - b) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
 - c) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie za rok 2010 nie zawiera informacji przedstawiających zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Pomimo braku spełnienia przez sprawozdanie określonych w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wymogów, biorąc pod uwagę fakt, iż powyższy przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2010, Skład Orzekający ograniczył się do sformułowania uwagi.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2010:

- a) dochody wykonano w wysokości 14.519.716,16 zł, tj. 93 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 15.914.175,41 zł, tj. 95,85 % planu.

Budżet 2010 roku wykonano deficytem w wysokości 1.394.459,25 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyt inwestycyjny w wysokości 960.000 zł oraz dokonała spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 80.004 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że na dzień 31 grudnia 2010 roku zobowiązania Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynoszą 978.092,51 zł (co stanowi 6,73% planowanych dochodów) z tego z kredytów i pożyczek w wysokości 960.000 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 18.092,51zł. Wyjaśnienie powstania zobowiązań wymagalnych Wójt zawarł w sprawozdaniu Rb-Z gdzie wyjaśnił, że Zakład Obsługi Komunalnej w Kuślinie wykazał zobowiązanie wymagalne dotyczące faktury za dostawę energii elektrycznej.

2.Dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 297.063,34 zł, tj. 29,98%, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2.178.604,23zł, tj. 84,67 % planu. Wójt nie wyjaśnił powodów niskiego wykonania dochodów majątkowych.

3.Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 95.904,16zł (rozdziały 85153 i 85154), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 93.722,39 zł (rozdział 75618 § 0480).

4. Skład Orzekający ustalił, że wykonano dochody w dziale 921 w rozdz. 92195 w § 2007 w wysokości 4.967,52 zł. W części opisowej Wójt wyjaśnił, że środki otrzymane w ramach PROW przeznaczone na zorganizowanie święta pieczonego ziemniaka wydatkowano w wysokości 5.411 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wydatki z czwartą cyfrą „7” wykonano w wysokości 4.533,60 zł, a czwartą cyfrą „9” w wysokości 1.942,67 zł. Wójt nie wyjaśnił niższego wykonania wydatków sklasyfikowanych z czwartą cyfrą „7”

5. 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.

6. Analiza sprawozdania Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego..” wykazała, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane w budżecie kwoty o 687.502,66 zł. Wspomniane przekroczenia dotyczyły paragrafów płacowych tj. 4010, 4040, 4110, 4120 na łączną kwotę 519.882,54 zł oraz paragraf 6059 w wysokości 8.702,53 zł, paragraf 6050 w wysokości 158.539,22 zł i paragraf 4300 w wysokości 378, 07 zł.

postanowieniu:

- § 11 upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne oraz z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- § 12 pkt 4 do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że wykonanie wydatków przekracza plan w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

851-85154- 6059 o kwotę 5.280,40 zł,

921-92109-6050 o kwotę 158.234,22 zł,

926-92601-6059 o kwotę 305 zł,

926-92601-6059 o kwotę 3.422,13 zł.

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu Wójt nie wyjaśnił powodów przekroczenia planu.

III. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono Informację z wykonania budżetu za rok 2010 Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w zakresie:

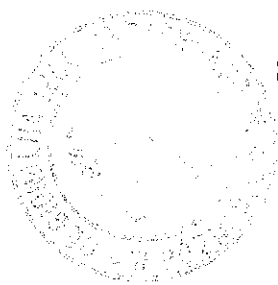
- wykonania dochodów i wydatków
- wykorzystania dotacji za rok 2010
- informacji o nieposiadaniu zobowiązań wymagalnych i należności

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 ww. ustawy przedkłada tylko organowi stanowiącemu i nie podlega w związku z tym opiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

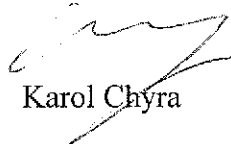
IV. Przedłożona w dniu 31 marca 2011 roku Informacja o stanie mienia komunalnego nie zawiera danych wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych tj. nie zawiera danych dotyczących posiadania i akcji. Wykaz mienia przedstawia stan majątku, jego wartość, zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności wysokości 190.025,06 zł. Skład Orzekający stwierdził rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w informacji o stanie mienia, a sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu w zakresie dochodów z mienia i sprzedaży lokali. W informacji dochody z najmu lokali użytkowych i mieszkalnych

budżetu Gmina wykazała dochody z najmu sklasyfikowane w paragrafie 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w wysokości 163.467,51 zł i w paragrafie 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w wysokości 257.463,34 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego



Karol Chyra

Pouczenie: 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