

Uchwała Nr SO. – 0954/68/18/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 16 kwietnia 2010r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za rok 2009.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Krawiec

Członkowie: Karol Chyra

Leon Pałeczki

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2009 rok

**opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. III, V.1. i VI.**

### UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za rok 2009” przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2010r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
  1. W części opisowej Wójt zawarł informację o uchwale budżetowej i zmianach budżetu dokonywanych w trakcie roku budżetowego oraz przedstawił strukturę planowanych i wykonanych dochodów i wydatków.
  2. Część tabelaryczna prezentuje planowane i wykonane dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Ponadto Wójt przedstawił:

- wykonanie podstawowych dochodów podatkowych wg sprawozdania PDP, w tym skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień,
- wykonanie dochodów i wydatków z tytułu dotacji celowych,
- analizę zaległości podatkowych oraz działania windykacyjne,
- stan zobowiązań na koniec 2009r
- przychody i wydatki zakładu budżetowego,
- przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- wydatki majątkowe.

- II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Wystąpiły jedynie omyłki w zakresie wskazanym w pkt. III niniejszej opinii.
2. Występuje niezgodność kwot wykonanej dotacji w dz. 801 rozdz. 80195 § 203 z kwotą wykazaną przez dysponenta (kwota przekazana z uwzględnieniem zwrotu dotacji – 19 252,00). Do sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dołączono wyjaśnienie: *„W pozycji 801.80195.2030 plan wynosi 19252,00 wykonanie 8878,82 różnica to kwota 10373,18, która została przelana na konto depozytowe skąd dalej była wydatkowana – powodem przesunięcia była zmiana przepisów dotyczących finansowania młodocianych”*. W sprawozdaniu opisowym na str. 35 przy omawianiu „Wykonania dochodów z tytułu dotacji celowych” w poz. 801 – 80195 – 2030 (plan – kwota 19.252 wykonanie – kwota 8.878,82) Wójt zawarł następującą informację w kolumnie „uzasadnienie”: *„dotacje na zwrot kosztów kształcenia młodocianych – z uwagi na zmianę przepisów w trakcie roku dofinansowanie nie jest dochodem gminy. Gmina jest jedynie przekąźnikiem środków poprzez konto depozytowe. Dysponent nie zmienił poziomu dotacji. Po zmianie przepisów niewydatkowaną kwotę przekazano na konto depozytowe i dalej postępowano zgodnie z nowymi przepisami.”*
3. Występuje rozbieżność w planie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75621 § 0010), i tak: plan wg dysponenta 21.314.316,00 zł; plan wg Gminy 19.007.525,00 zł. Odnośnie różnicy w planie Wójt złożył wyjaśnienie: *„Plan dochodów zmniejszono w trakcie roku o kwotę*

2 306 306 715 zł z uwagi na niskie wpływy i dlatego też na koniec roku wykonanie planu wynosi 101,93 %.”

4. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2009:
- dochody wykonano w wysokości 85.250.536,49 zł, co stanowi 102,65 % planu,
  - wydatki wykonano w wysokości 80.698.156 zł, co stanowi 91,51 % planu.

Budżet 2009 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 4.552.380,49 zł. W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła pożyczki w wysokości 1.500.000 zł, dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 3.813.881,- zł oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2.000.000 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiły 16.883.358,01 zł (z tytułu papierów wartościowych 7.000.000 zł, kredytów i pożyczek 9.883.358,01 zł), co stanowi 19,80 % wykonanych dochodów.

2. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 21.856.162,28 zł, co stanowi 86,90 % planu.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 rok wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, poza niżej wymienionymi uchybieniami:

1. W zestawieniu przedstawiającym dynamikę zmian budżetu w okresie od 1-01-2009 do 31-12-2009 :

- na str. 3 przedstawiono plan dochodów w wysokości 73.046.988,00 zamiast 83.046.988,- zł (jak wynika ze sprawozdania Rb-27S i Rb-NDS),
- na str. 6 wpisano: „wysokość dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych” – kwota 264344. W uzasadnieniu dodano: „W latach 2007-2008 łączna kwota niewykorzystanych środków za wydane koncesje alkoholowe wyniosła 71 344 zł (...). Środki te będą wykorzystane na działanie świetlic. Dlatego też w roku 2009 o tę kwotę zwiększono wydatki, ”.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S plan w dz. 756 rozdz. 75618 § 0480 wynosi 197.900,- zł, a wykonanie 211.268,- zł (takie dane wykazano również

na str. 26 sprawozdania opisowego), a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S plan w rozdz. 85153 i 85154 wynosi 272.244,- zł, a wykonanie 189.222,79 zł.

2. Na str. 44 przy omawianiu wydatków wpisano w wydatkach majątkowych kwotę planu 25.051.898,- zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że plan wydatków majątkowych wynosi 25.151.346,- zł.

3. W tabeli „Stan zobowiązań na koniec roku 2009” wykazano kwotę ogółem 4.303.357,67 zł zamiast, jak wynika ze sprawozdania Rb-28S, kwotę 4.334.668,77 zł. W zestawieniu nie ujęto zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w rozdz. 85212 na kwotę 796,20 zł, w rozdz. 85219 na kwotę 1.420,- zł, a także wykazano nieprawidłowe kwoty w rozdz. 80104 (wykazano – 432.084,32 zł; winno być – 432.448,12 zł) i w rozdz. 92601 (wykazano – 134.134,57 zł; winno być – 162.865,67 zł).

IV. Ze sprawozdania wynika, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5 076 700,00	4 727 544,77

W sprawozdaniu wyjaśniono, że są to „odszkodowania za przejęte na mocy decyzji podziałowych grunty na cele publiczne, przede wszystkim drogi”.

V. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

1. wykonane wydatki przekraczają plan:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie (5-4)
1	2	3	4	5	6
754	75412	6050	1 030 104,00	1 033 257,24	3 153,24
801	80104	6050	1 023 000,00	1 028 999,39	5 999,39
900	90015	6050	217 000,00	226 872,34	9 872,34
921	92109	6050	400 000,00	407 070,28	7 070,28

Wójt nie ustosunkował się do ww. przekroczeń wykonanych wydatków ponad planowane wielkości.

2. wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń):

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązani a	Wyma- galne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Różnica (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60004	4300	3 958 875,00	3 954 719,94	323 156,89	0,00	4 277 876,83	319 001,83
700	70005	6060	4 546 414,00	4 546 131,50	1 256 582,50	0,00	5 802 714,00	1 256 300,00
750	75023	4700	165 200,00	164 496,94	2 665,00	0,00	167 161,94	1 961,94
750	75075	4210	61 355,00	58 217,04	3 500,00	0,00	61 717,04	362,04
754	75412	6050	1 030 104,00	1 033 257,24	773 458,78	0,00	1 806 716,02	776 612,02
754	75412	6058	303 035,00	303 035,00	303 035,00	0,00	606 070,00	303 035,00
801	80104	6050	1 023 000,00	1 028 999,39	432 084,32	0,00	1 461 083,71	438 083,71
900	90015	4260	557 935,00	546 458,86	65 905,55	0,00	612 364,41	54 429,41
900	90015	4270	304 065,00	295 362,31	27 485,06	0,00	322 847,37	18 782,37
900	90015	4300	175 000,00	168 345,31	16 840,18	0,00	185 185,49	10 185,49
900	90015	6050	217 000,00	226 872,34	46 586,11	0,00	273 458,45	56 458,45
921	92109	6050	400 000,00	407 070,28	104 059,84	0,00	511 130,12	111 130,12
921	92195	4210	16 170,00	14 054,03	2 474,76	0,00	16 528,79	358,79
926	92601	4260	975 109,00	957 603,74	85 075,60	0,00	1 042 679,34	67 570,34
926	92601	4300	544 155,00	524 799,54	29 198,67	0,00	553 998,21	9 843,21

W zakresie zobowiązań dotyczących wydatków inwestycyjnych ustalono, że:

- Rada Gminy Suchy Las podjęła uchwałę Nr XXXIV/304/2009 z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie majątkowej Gminy: nabycia infrastruktury technicznej w Złotnikach, Osiedle Grzybowe, na mocy której wyrażono zgodę na zaciągnięcie zobowiązania w wysokości 1.850.000,- zł (zadanie sklasyfikowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060), w tym w 2009 roku do kwoty 600.000,- zł, w roku 2010 do kwoty 700.000,- zł i w 2011 do kwoty 550.000,- zł. Limity finansowania zobowiązań na lata 2010-2011 wynoszą 1.250.000,- zł, a przekroczenie wydatków wykonanych wraz z zobowiązaniami ponad planowane wielkości wynosi 1.256.300,- zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do ww. przekroczenia.
- Odnosnie zobowiązań wykazanych w dz. 754 rozdz. 75412 § 6050, dz. 754 rozdz. 75412 § 6058, dz. 801 rozdz. 80104 § 6050, dz. 900 rozdz. 90015 § 6050, dz. 921 rozdz. 92109 § 6050 ustalono, że mieszczą się one w (ustalonych uchwałą Rady Gminy) kwotach wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2009.

Natomiast co do pozostałych pozycji wykazanych w ww. tabeli - wprawdzie Rada Gminy Suchy Las w uchwale Nr XXIX/251/2008 z dnia 18 grudnia 2008 r. w sprawie budżetu:

- w § 10 pkt 2) upoważniła Wójta Gminy 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,
- w § 10 pkt 7) upoważniła Wójta Gminy do przekazania uprawnień dyrektorom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- w § 10 pkt 8) upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletni program inwestycyjny Gminy Suchy Las na lata 2009-2015,
- w § 11 ustaliła kwotę 3.000.000,- zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,

jednakże Wójt nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2009 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach.

VI. W „Zał. nr 1 do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2009 rok” przedstawiono wykonanie wydatków majątkowych. Z analizy ww. załącznika wynika, że zrealizowane wydatki plus ustalone wydatki niewygasające są wyższe od planowanych w następujących zadaniach inwestycyjnych (poza zadaniami ujętymi w WPI):

- BI/2009/200 Budowa ul. Łozowej w Suchym Lesie – przekroczenie 1.000 zł,
- BI/2009/34 Dokumentacja projektowo – kosztorysowa wodociągu ul. Cicha, Strażacka, Błękitna, Malinowa i Zbożowa w Gołęczewie – przekroczenie 198,75 zł,
- BI/2009/45 Budowa przepompowni ścieków ul. Rzemieślnicza w Suchym Lesie – przekroczenie 656,98 zł,
- BI/2008/0091 Rozbudowa remizy OSP w Chłudowie – przekroczenie 4.279,60 zł,
- BI/2009/57 Dokończenie rozbudowy przedszkola w Suchym Lesie zgodnie z projektem (aula, remont i adaptacja pomieszczeń dla potrzeb Zarządu Osiedla w Suchym Lesie) – przekroczenie 5.999,39 zł,
- BI/2009/27 Oświetlenie ul. Łąkowa w Chłudowie – przekroczenie 13.946 zł,
- BI/2009/74 Oświetlenie ul. Okrężna w Złotnikach – przekroczenie 23.000 zł.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Barbara Krawiec*  
Barbara Krawiec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.