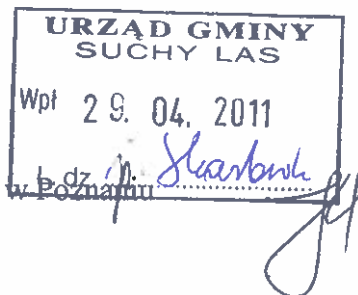


Uchwała Nr SO- 0954/43/18/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2011 r.



w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Gminy Suchy Las za 2010 rok.

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

Przewodnicząca: Barbara Krawiec

Członkowie: Karol Chyra
Leon Pałeczki

Urząd Gminy Suchy Las
ul. Szkolna 13, 62-002 Suchy Las

5484.2011.DG

Wpłynęło dn. 29-04-2011
Przyjęto przez
Karolina Czyżewska



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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Z-cę Wójta Gminy Suchy Las sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Suchy Las w roku 2010 przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. Gminy Suchy Las zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt zawarł informacje o wykonanych dochodach i wydatkach, przedstawił realizację przychodów i rozchodów oraz stan zadłużenia gminy.

Dochody przedstawiono wg źródeł w ramach działań klasyfikacji budżetowej oraz w formie zestawień i diagramów przedstawiono zmiany w planie dochodów

i wykonanie dochodów w odniesieniu do kilku ostatnich lat. Wójt przedstawił również stan zaległości podatkowych, a także działania podjęte w celu wyegzekwowania należności.

W części obejmującej wydatki Wójt omówił plan, wykonanie i procent ich wykonania w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w tym w podziale na wydatki bieżące i majątkowe oraz szczeblowo odniósł się do ważniejszych rodzajów wydatków. W formie zestawień i diagramów Wójt przedstawił strukturę wydatków na wyszczególnione rodzaje wydatków, omówił finansowanie wydatków. Wójt omówił szczegółowo stan zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S.

2. Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki (w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe) w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dotacje i wydatki na zadania zlecone, dotacje i wydatki na zadania realizowane w drodze porozumień i umów z innymi jst, wykonanie udzielonych dotacji z budżetu Gminy, wykonanie planu rozchodów i przychodów budżetu, wykonanie planu dochodów i wydatków budżetu związanych z ochroną środowiska, wykonanie dochodów i wydatków na programy i projekty ze środków budżetu UE i innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wykonanie wydatków w ramach priorytetu lokalnego, wykonanie wydatków stanowiących Fundusz Sołecki.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

- a) dochody wykonano w wysokości 92.143.330,96 zł, tj. 97,74 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 99.460.670,02 zł, tj. 89,10 % planu.

Budżet 2010 roku zamknął się deficytem w kwocie 7.317.339,06 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki w wysokości 13.686.580,- zł, dokonała wykupu obligacji samorządowych w wysokości 2.000.000,- zł oraz spłaciła wcześniej zaciągnięte pożyczki i kredyty w wysokości 3.938.784,01 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2010 roku wynoszą 24.487.404,- zł, co stanowi 26,58 % wykonanych dochodów.

2. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 38.423.649,06 zł, co stanowi 86,10 % planu.

III. 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 tutaj. Izbie za wyjątkiem następujących przypadków:

1. w części tabelarycznej w załączniku nr 3 „Wykonanie planu wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w roku 2010” w dz. 754 rozdz. 75416 § 6060 nie wpisano kwoty wykonanych wydatków. Ponadto wykazano, że środki w wysokości 94.050,- zł przeznaczone na zakup samochodu Renault oraz Dacia Duster Laureate. Natomiast w budżecie 2010 roku (po zmianach dokonanych Zarządzeniem Nr 204/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r.) w rozdz. 75416 – Straż Miejska zaplanowano środki w § 6060 w wysokości 192.000 zł, z przeznaczeniem na:
 - a) SG/0002 - zakup fotoradaru lub innego urządzenia samoistnie rejestrującego wykroczenia drogowe - kwota 112.000,- zł,
 - b) SG/2010/2 - zadania realizowane przez Straż Gminną Suchy Las - kwota 80.000,- zł,
2. w części tabelarycznej w załączniku nr 3 „Wykonanie planu wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w roku 2010” w dz. 801 rozdz. 80101 przedstawiono wykonanie wydatków w § 6060 w kwocie 25.148,- zł, natomiast nie przedstawiono wykonania wydatków na poszczególne zaplanowane zadania:
 - a) SP/2010/1 - Plan finansowy SP w Suchym Lesie – plan 16.433,- zł,
 - b) ZSCH/2010/1 - Zadania realizowane przez Zespół Szkół w Chłudowie – plan 9.000,- zł,
3. w części tabelarycznej w załączniku nr 9.2 „Wykonanie wydatków na programy i projekty ze środków budżetu Unii europejskiej i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” w zadaniach wykazanych w poz. 1.1 i 1.2 wykazano wielkości planowane zamiast wykonane,
4. popełnione błędy pisarskie w części tabelarycznej:
 - a) w załączniku nr 3 „Wykonanie planu wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w roku 2010” wpisano w dz. 600 rozdz. 60004 § 6010 kwotę 300.000,- zł, winno być 350.000,- zł,
 - b) w załączniku nr 4.2 „Wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych” w dz. 751 rozdz. 75109 wykazano wykonanie w kwocie 20.689,20 zł, w tym w § 4170 w wysokości 6.003,- zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 wynika, że kwoty te wynoszą odpowiednio: 20.861,20 zł i 6.175,- zł,
 - c) w załączniku 5.2. „Wykonanie planu wydatków Gminy Suchy Las związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) z jednostkami

samorządu terytorialnego w roku 2010” w podsumowaniu wykazano kwotę planowaną 2.856.000,- zł, winno być 2.306.000 zł oraz kwotę wykonaną 1.639.961,59 zł, winno być 1.149.880,08 zł. Ponadto wpisano nieprawidłowe kwoty w wierszu przedstawiającym plan i wykonanie działu 801, plan i wykonanie rozdziału 80103 oraz rozdziału 80104, a także kwoty w tych rozdziałach planowane w § 2540.

d) w załączniku nr 6 „Wykonanie planu dotacji z budżetu Gminy Suchy Las na rok 2010” (str. 5) nieprawidłowo podsumowano plan dotacji celowych (§ 2820): wykazano 601.500,- zł, winno być 464.000 zł,

e) w załączniku nr 8 „Wykonanie planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Suchy Las w roku 2010 związanych z ochroną środowiska”, w części przedstawiającej wydatki majątkowe (II.B) wykazano w kolumnie „ogółem” plan w wysokości 8.208.714,- zł, natomiast w budżecie 2010 r. zaplanowano środki w wysokości 5.379.220,- zł, z tego:

- budowa kanalizacji deszczowej wraz ze zbiornikiem wód deszczowych w Złotnikach 3.724.000,- zł,
- budowa pełnego uzbrojenia we wsi Złotkowo ul. Lipowa, Złota, Gogulcowa, Srebrna, Platynowa, Irydowa, Miedziana, Rzepakowa, Słonecznikowa, Sobocka 1.655.220,- zł,

f) w załączniku nr 11 „Wykonanie wydatków stanowiących Fundusz Sołecki w 2010 roku” na wyposażenie świetlicy w Zielątkowie (zadanie RO/FS/ZIEL w dz. 750 rozdz. 75095 § 4210 wpisano plan 35.211,- zł, winno być 33.311,- zł. Nieprawidłowo wpisano również plan w wierszu razem – jest 207.424,- zł, winno być 205.704,- zł,

5. popełnione błędy pisarskie w części opisowej:

a) na stronie nr 4 wpisano wykonanie dochodów w wysokości 92.143.349,- zł, winno być 91.143.330,96 zł (wg Rb-NDS),

b) na stronie nr 6 i 7 wpisano kwoty wykonanych dochodów niezgodne ze sprawozdaniem Rb-27S:

- w dziale 756 wpisano 62.634.452,64 zł, winno być 62.633.828,35 zł,
- w dziale 758 wpisano 12.274.779,55 zł, winno być 12.275.403,84 zł,
- w dziale 852 wpisano 2.013.382,74 zł, winno być 2.013.364,70 zł,
- wykonanie ogółem dochodów 92.143.349 zł, winno być 92.143.330,96 zł,
- wykonanie dochodów bieżących 87.378.254,37 zł, winno być 87.378.236,33 zł,
- wykonanie dotacji celowych 2.764.010,40 zł, winno być 2.763.993,40 zł,

c) na stronie 13 wykazano zaległości podatkowe rozbieżne ze sprawozdaniem Rb-27S:

- osoby prawne rozdz. 75615:
 - należności wykazane w pod. od nieruchomości 19.834.309,- zł, winno być 269.889,45 zł,
 - należności wykazane w pod. rolnym 11.951,- zł, winno być 1.128,24 zł,
 - należności wykazane w pod. leśnym 49.367,- zł, winno być 0,- zł,
 - należności wykazane w pod. od śr. transportowych 12.005.114 zł, winno być 1.127,80 zł,
- osoby fizyczne rozdz. 75616:
 - należności wykazane w pod. od nieruchomości 5.166.551 zł, winno być 497.085,32 zł,
 - należności wykazane w pod. rolnym 173.734 zł, winno być 19.480,51 zł,
 - należności wykazane w pod. leśnym 2.117 zł, winno być 208,49 zł,
 - należności wykazane w pod. od śr. transportowych 355.162 zł, winno być 43.716,29 zł.

Z tego tytułu Skład Orzekający formułuje uwagi.

- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. nie spełnia wymogów określonych w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, bowiem nie zawiera informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego (takie zmiany były wprowadzone w dz. 801 rozdz. 80110 oraz w dz. 853 rozdz.). Pomimo to, 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.
- V. Wójt w przedłożonym sprawozdaniu zawarł informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, która spełnia wymogi przepisu art. 269 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- VI. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Natomiast analizując załącznik nr 3 „Wykonanie planu wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w roku 2010” (część tabelaryczna) Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły przekroczenia wydatków (wykonanie + niewygasające) ponad planowane wielkości w następujących zadaniach inwestycyjnych:
1. BI/2009/66 - Budowa pełnego uzbrojenia we wsi Złotkowo – ul. Lipowa, Złota, Gogulcowa, Srebrna, Platynowa, Irydowa, Miedziana, Rzepakowa, Słonecznikowa,

Sobočka - (plan – 1.017.800,- zł, wykonanie łącznie z wyd. niewygasającymi – 1.061.523,- zł),

2. BI/0039 - Budowa ulicy bez nazwy równoległej do ul. Szkolnej w Suchym Lesie wraz z infrastrukturą towarzyszącą (kanalizacja sanitarna i deszczowa) - (plan – 1.500.000,- zł, wykonanie łącznie z wyd.niewygasającymi – 1.589.991,- zł)
3. BI/2008/0001 - Budowa oświetlenia w m. Suchy Las ul. Stefańskiego - (plan – 110.000,- zł, wykonanie łącznie z wyd.niewygasającymi – 111.904,- zł).

Wójt nie wyjaśnił przyczyn powstania ww. przekroczeń.

VII.Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	415,00	415,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	528 281,00	523 424,62

Wójt opisując realizację wydatków w dz. 700 rozdz. 70005 wyjaśnił (str. 21-22), że odsetki sklasyfikowane w § 4580 dotyczą wyceny ds. rent planistycznych, natomiast w § 4590 ujęto wydatki na odszkodowania za komunikację drogową.

VIII. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2010 r. (po korekcie przedłożonej w dniu 19.04.2011 r.) wynoszą 8.368.274,86 zł. Z analizy tej wynika również, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane oraz zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń):

Dz.	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymag alne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700	70005	6060	9 953 990,00	9 935 879,24	4 557 753,67	0,00	14 493 632,91	4 539 642,91
710	71004	3030	0,00	0,00	272,00	0,00	272,00	272,00
754	75412	4210	137 853,00	137 273,59	2 594,03	0,00	139 867,62	2 014,62
801	80113	4300	485 869,00	470 621,39	46 071,44	0,00	516 692,83	30 823,83
801	80195	4210	33 925,00	30 563,07	6 000,00	0,00	36 563,07	2 638,07
900	90001	6057	435 253,00	435 253,00	30 500,00	0,00	465 753,00	30 500,00
900	90001	6059	435 253,00	435 253,00	30 500,00	0,00	465 753,00	30 500,00
900	90004	4170	25 200,00	25 200,00	771,89	0,00	25 971,89	771,89
900	90015	4300	315 819,00	315 726,62	10 172,46	0,00	325 899,08	10 080,08
900	90015	6050	858 096,00	792 340,99	69 051,63	0,00	861 392,62	3 296,62
921	92109	6050	3 800 000,00	3 262 818,43	755 433,78	0,00	4 018 252,21	218 252,21
926	92601	4210	412 500,00	406 501,73	13 818,92	0,00	420 320,65	7 820,65
926	92601	4260	1 311 200,00	1 308 165,31	101 888,99	0,00	1 410 054,30	98 854,30

W zakresie zobowiązań dotyczących wydatków inwestycyjnych ustalono, że:

- Rada Gminy Suchy Las podjęła uchwałę Nr LII/487/2010 z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie majątkowej Gminy: zakupu gruntów w gminie Suchy Las z przeznaczeniem na realizację zadań własnych Gminy, na mocy której wyrażono zgodę na zaciągnięcie zobowiązania wieloletniego w wysokości 17.000.000,- zł (zadanie sklasyfikowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060), w tym w 2011 roku do kwoty 7.000.000,- zł, w roku 2012 do kwoty 5.000.000,- zł i w 2013 do kwoty 5.000.000,- zł,
 - Odnośnie zobowiązań wykazanych w dz. 900 rozdz. 90001 § 6057 i § 6057, 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 2010.
- 1) Na stronach 49 i 50 sprawozdania Wójt omówił jakich zadań dotyczą powstałe zobowiązania niewymagalne, jednakże Wójt nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2010 mieszczą się w udzielonych upoważnieniach przez Radę Gminy Suchy Las w uchwale Nr XLIV/393/09 z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu na 2010 rok (w § 11 Rada upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych, w kwotach dla poszczególnych lat realizacji programu; 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 w § 11 Rada ustaliła kwotę 3.000.000,- zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania, a także w § 12 pkt 3 Rada upoważniła Wójta Gminy do przekazywania kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- X. W przedłożonej przez Wójta „Informacji o stanie mienia komunalnego” zawarto dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Krawiec
Barbara Krawiec

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.