

Uchwała Nr SO-0954/32/21/2012

Wpłynęło 20.04.2012
Spr 6220 / zok
2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 kwietnia 2012 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami **Gminy Kórnik** za rok 2011.

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

Przewodnicząca: Aldona Pruska
Członkowie: Karol Chyra
Leon Pałeczki

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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kórnik sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami w pkt IV

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kórnik w roku 2011, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz omówił wykonanie dochodów, w tym z tytułu dotacji oraz podatków i opłat, wymagalne należności podatkowe w 2011 roku, realizację wydatków budżetu, w tym otrzymanych dotacji, dotacje przekazane, udziały w spółkach z o.o., a także przychody i rozchody budżetu Gminy, wydzielone rachunki dochodów na podstawie art. 223 ustawy o finansach publicznych, fundusz sołecki, zobowiązania, przedsięwzięcia wieloletniej prognozy finansowej oraz zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W odrębnych zestawieniach przedstawiono m.in. zestawienie wydatków majątkowych, strukturę wykonania wydatków, wykonanie dochodów i wydatków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp, wykonanie planów finansowych przedszkoli, gimnazjów i szkół, oraz realizację wieloletnich przedsięwzięć Gminy.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2011:

- dochody budżetu wykonano w wysokości 83.754.965,95 zł tj. 100,50 % planu;
- wydatki budżetu wykonano w wysokości 75.618.170,47 zł tj. 94,06 % planu;
- budżet 2011 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 8.136.795,48 zł;
- przychody budżetu zrealizowano w kwocie 14.971.511,68 zł, z tego z tytułu obligacji jednostek samorządowych w kwocie 12.450.000 zł oraz innych źródeł w kwocie 2.521.511,68 zł,
- rozchody zrealizowane w kwocie 17.345.200 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek (995.200 zł) oraz wykupu innych papierów wartościowych (16.350.000 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Zrealizowane dochody bieżące i wolne środki łącznie przekraczają wykonane wydatki bieżące o kwotę 17.074.391,39 zł, co spełnia wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2011r. wynosiły 38.050.000 zł (tj. 45,43% wykonanych dochodów) z tego z tytułu papierów wartościowych 3.500.000 zł oraz z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 34.550.000 zł. Łączna kwota przypadająca w 2011 r. do spłaty zadłużenia wraz z odsetkami wyniosła 19.831.728,01 zł, co stanowi 23,68% dochodów wykonanych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na posiedzeniu w dniu 1 czerwca 2011 r. po przeanalizowaniu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, budżetu Gminy na rok 2011 oraz uwzględniając wyjaśnienia przedstawiciela Gminy postanowiło nie kwestionować uchwały w części dotyczącej planowanego na 2011 rok wskaźnika spłaty zobowiązań. W złożonych wyjaśnieniach wskazano, iż przekroczenie w 2011 roku ustawowo określonego wskaźnika spłaty podyktowane jest możliwością zmniejszenia obciążenia budżetu z tytułu obsługi długu poprzez zmniejszenie oprocentowania obligacji wyemitowanych w 2009r. W tym celu Rada Miejska Kórnik postanowiła wyemitować i jednocześnie wykupić w 2011r. obligacje w kwocie 12.450.000 zł Znajduje to odzwierciedlenie w zał. Nr 3 do uchwały Nr VII/77/2011 z dnia 28 kwietnia 2011r. w sprawie: zmiany budżetu Gminy Kórnik na 2011 rok. w którym to

zaplanowano przychody ogółem w kwocie 14.398.632 zł, w tym z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 12.450.000 zł oraz rozchody w kwocie 17.345.200 zł, w tym na wykup innych papierów wartościowych w kwocie 16.350.000 zł.

Wykup obligacji i jednocześnie emisja obligacji w kwocie 12.450.000 zł, jak oświadczył przedstawiciel Gminy, spowoduje obniżenie kosztów odsetek z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych o około 300.000 zł w całym okresie spłaty. Bank wyraził bowiem zgodę na obniżenie marży oprocentowania z 2,25% do 1,5%.

Ponadto środki uzyskane z emisji obligacji w ciągu kilku dni zostaną przeznaczone na wykup obligacji wyemitowanych w roku 2009. Jest to operacja kasowa, która nie będzie miała wpływu na dług Gminy (Uchwała Nr 12/1001/2011 Kolegium RIO z dnia 1 czerwca 2011 r.).

3. Z przedłożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec roku budżetowego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.144.574,90 zł.

III. 1. Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn poniesienia niżej wymienionych wydatków:

- w dziale 75022 § 4590 – „*Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych*” w wysokości 500 zł,
- w dziale 90095 § 4590 w wysokości 1.374,69 zł.

IV. Skład Orzekający wskazuje, że:

- na str. 36 części opisowej podano, że w dz. 900 rozdz. 90095 w § 4270 wydatkowano kwotę 209.637,18 zł a w § 4300 kwotę 331.889,56 zł, podczas gdy z części tabelarycznej, zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S, wynika, że w ww. paragrafach zrealizowano wydatki w wysokości odpowiednio 218.230,86 zł (różnica 8.593,68 zł) i 363.756,68 zł (różnica 31.867,12 zł);
- na str. 37 części opisowej podano, że „w dz. 921 rozdz. 92120 § 270 przekazano środki na remont Domu Ludowego w kwocie 2.000 zł”, podczas gdy wydatki na zakup usług remontowych sklasyfikowane w § 4270 wydatkowano w rozdz. 92195 – Pozostała działalność.
- w tabeli Nr 12 – „Realizacja wieloletnich przedsięwzięć Gminy Kórnik” w kolumnie „Stopień zaawansowania zadań” w następującym zakresie wskazano okres realizacji odmiennie niż wynika to z załącznika Nr 3 do uchwały Nr XV/168/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kórnik na lata 2011-2019 (który, zgodnie z informacją zawartą na str. 41 sprawozdania był podstawą sporządzenia tabeli Nr 12):
 1. w lp. 11 – zadanie pn. „Budowa budynku komunalnego w Dziećmierowie ul. Leśna” – wskazano, że planuje się realizację zadania w latach 2014-2015, natomiast z ww. załącznika Nr 3 do uchwały Nr XV/168/2011 wynikają lata 2013-2014;
 2. w lp. 12 - zadanie pn. „Budowa sieci szerokopasmowej w Kórniku” - wskazano, że zadanie jest realizowane w latach 2011-2013, natomiast z ww. załącznika Nr 3 do uchwały Nr XV/168/2011 wynikają lata 2011-2012. Okres realizacji 2011-2013

zgodny jest z załącznikiem Nr 3 do uchwały Nr XVI/196/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kórnik na lata 2012-2019 (po zmianach),

3. w lp. 27 – zadanie pn. „*Kanalizacja sanitarna w Biernatkach, Prusinowie, Błażejewie i Błażewku*” – wskazano, że planuje się realizację zadania w latach 2015-2019, natomiast z ww. załącznika Nr 3 do uchwały Nr XV/168/2011 wynikają lata 2017-2018.

Ponadto w lp. 34 – zadanie pn. „*Budowa centrum rekreacyjno-sportowego w Mościenicy*” – wskazano, że planuje się realizację zadania w latach 2012-2015. Z ww. załącznika Nr 3 do uchwały Nr XV/168/2011 wynikają lata 2011-2015. W budżecie na rok 2011 w dz. 010 rozdz. 01095 zaplanowano zadanie pn. „*Budowa placu zabaw „Urwisek” w Mościenicy*”, które jak wynika z informacji zamieszczonej na str. 21 sprawozdania zostało wykonane. Na realizację tego zadania zaplanowano środki w wysokości 46.140 zł, co jest zgodne z limitem wydatków w roku 2011 na zadanie pn. „*Budowa centrum rekreacyjno-sportowego w Mościenicy*”.

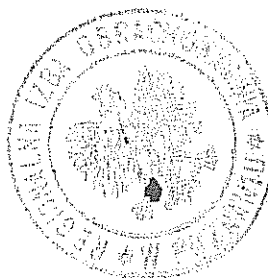
Ponadto w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły błędy rachunkowe oraz omyłki pisarskie, m.in.:

- na str. 11 sprawozdania podano, że łączne zaległości z tytułu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, od środków transportowych, opłaty od posiadania psów, opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń infrastruktury w pasie drogowym oraz z tytułu mandatów wyniosły 1.533.861,87 zł, tymczasem z zsumowania poszczególnych kwot zaległości wynika kwota 1.534.461,87 zł (różnica 600 zł);
- na str. 24 podano, że w dz. 700 rozdz. 70005 § 4610 wykonano wydatek w wysokości 13.917zł, podczas gdy z części tabelarycznej, zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S, wynika kwota 13.817 zł (różnica 100 zł);
- na str. 30 sprawozdania w dz. 801 rozdz. 80195 wykazano m.in. wydatek sklasyfikowany w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, podczas gdy w części tabelarycznej, zgodnej ze sprawozdaniem Rb-28S, w rozdz. 80195 § 4210 nie występuje;
- na str. 30 sprawozdania omyłkowo podano błędny numer rozdziału – jest 80295 a winno być 80395;
- na str. 32 sprawozdania podano, że w dz. 853 rozdz. 85395 §§ 4110, 4120, 4170, 4210, 4300 wydatkowano kwotę 14.023,26 zł podczas gdy z zsumowania wydatków wykonanych w tych paragrafach wynika kwota 14.625,90 zł (różnica +602,64 zł)
Ponadto podano, że w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej w §§ 4260, 4270 i 4400 wydatkowano kwotę 42.890,61 zł, tymczasem suma wydatków poniesionych w tych paragrafach stanowi kwotę 42.287,97 zł (różnica -602,64 zł);
- na str. 39 sprawozdania omyłkowo podano, że w wykazanej w sprawozdaniu Rb-Z,

- sporządzonym na dzień 31.12.2011 r., kwocie zadłużenia w wysokości 38.383.000 zł mieści się wykup nieruchomości na raty w kwocie 33.000 zł, podczas gdy winno być 333.000 zł;
- w tabeli Nr 1 – „Dochody Gminy Kórnik w 2011 r.” w podsumowaniu rozdziału 85195 w kolumnie „Plan na 2011 r.” pominięto kwotę 3.600 zł (§ 0970), co wpływa również na wyliczenie procentowego wykonania wydatków w tym rozdziale;
 - w tabeli Nr 1 – „Dochody Gminy Kórnik w 2011 r.” w rozdz. 01030 § 0970 oraz w rozdz. 75075 § 0970 wykazano „zerowy” procent wykonania dochodów, a z wyliczeń wynika odpowiednio 100% i 121,58%,
 - w tabeli Nr 10 – „Wydatki Jednostek Pomocniczych (...)” w podsumowaniu rozdz. 90003 pominięto kwotę wydatków wykonanych w § 4300 w wysokości 130 zł w sołectwie Prusinowo.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane dotyczące wartości mienia komunalnego i praw majątkowych Gminy. Załączona informacja została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na str. 7 informacji w tabeli „Dane o dochodach uzyskanych tytułem wykonywania praw własności” podano, że w 2011 dochody z najmu i dzierżawy wyniosły 543.569,49 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27s wynika, że dochody z tego tytułu (§ 0750) Gmina uzyskała w wysokości 564.486,23 zł – różnica 20.916,74 zł.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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 daty otrzymania.