

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO-0954/53/21/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2010r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Kórnik** 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 składzie:

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Karol Chyra

Leon Pałeczki

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) 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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Kórnik sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kórnik w roku 2009, przedłożone tut. Izbie w dniu 19 marca 2010r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz Gminy omówił wykonanie dochodów, dotacje, podatki i opłaty, wymagalne należności podatkowe w 2009 roku, pozostałe dochody, wydatki budżetu, realizację dotacji otrzymanych, dotacje przekazane, udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, przychody i rozchody, gospodarkę pozabudżetową, oraz przychody i wydatki GFOŚiGW.

Realizację wydatków przedstawiono w działach, rozdziałach i niektórych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- zestawienie wydatków majątkowych,
- strukturę wykonania wydatków Gminy Kórnik w 2009 roku,
- zestawienie przychodów i wydatków zakładów budżetowych i gospodarstwa pomocniczego,
- zestawienie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz uszczegółowienie realizacji zadań w ramach przekazanych dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- wydatki jednostek pomocniczych Gminy,
- przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- wykonanie dochodów własnych jednostek budżetowych,
- wykonanie planu finansowego instytucji kultury.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2009:

- dochody budżetu wykonano w wysokości 66.284.861,73 zł tj. 100,05 % planu;
- wydatki budżetu wykonano w wysokości 83.790.679,38 zł tj. 97,28 % planu;
- budżet 2009 roku zamknął się deficytem w kwocie 17.505.817,65 zł;
- przychody budżetu zrealizowano w kwocie 22.088.422,63 zł, w tym z tytułu obligacji jednostek samorządowych w kwocie 19.450.000,00 zł oraz innych źródeł 2.638.422,63 zł,
- rozchody zrealizowano w kwocie 1.922.800 zł, z tego z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.672.800 zł, inne cele (lokata bankowa) w wysokości 250.000 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009r.

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 31.12.2009r. wynosiły 27.363.736,21 zł, z tego z tytułu papierów wartościowych 24.650.000 zł, kredytów i pożyczek 2.712.324 zł (z tego: krótkoterminowych - 184.324 zł, długoterminowych - 2.528.000 zł) oraz wymagalnych zobowiązań 1.412,21 zł. W sprawozdaniu zawarto wyjaśnienie, że kwota 184.324 zł dotyczy odpłatnego przejęcia nieruchomości pod drogę, w kwocie 2.528.000 zł ujęto 40.000 zł stanowiące zobowiązanie majątkowe wynikające z zakupu sieci wodociągowej z terminem płatności w roku 2010.

3.Z przedłożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec roku budżetowego wystąpiły zobowiązania w łącznej kwocie 1.336.992,28 zł, w tym wymagalne w kwocie 1.412,21 zł (w rozdz. 01095 § 4430 i rozdz. 75075 § 4300) powstałe w roku 2009. Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn ich powstania.

III. 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 zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt. V.

IV.1. Skład Orzekający stwierdził, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 289.935,49 zł (rozdział 85154), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 294.826,75 zł (rozdział 75618 § 0480) – różnica 4.891,26 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70 poz. 473 ze zm.) stanowi, iż „Dochody z opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określone w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczone na inne cele”.

2. Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn poniesienia niżej wymienionych wydatków:

- w dziale 700, rozdz. 70004 § 4600 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” zrealizowano wydatek w wysokości 2.204,28 zł,
- w dz.750 rozdz. 75023 - zrealizowano wydatek w § 4580 - „Pozostałe odsetki” w wysokości 39,72 zł,
- w dz. 756 rozdz. 75647 - zrealizowano wydatek w § 4570 - „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” w kwocie 435,07 zł,
- w dz. 900 rozdz. 90095 - zrealizowano wydatek w § 4590 - „Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych” w wysokości 1.294,56 zł.

V. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
630	63095	6050	20.364.000,00	20.363.999,56	706,15	0	20.364.705,71	705,71

700	70005	6060	640.000,00	606.190,40	224.324,00	0	830.514,40	190.514,40
801	80101	4260	349.390,00	349.388,28	7.070,04	0	356.458,32	7.068,32
801	80101	4300	192.704,00	192.626,26	256,20	0	192.882,46	178,46
801	80110	4260	102.413,00	102.411,89	12.770,04	0	115.181,93	12.768,93

Analiza sprawozdania Rb-34 - z wykonania planów finansowych dochodów własnych wykazała, że w rozdz. 80101 § 4240 wydatki wykonane przekraczają planowane o 333,03 zł, a w § 4260 o 3.297,66 zł. Razem przekroczenie w rozdz. 80101: 3.630,69 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Rada Miejska w uchwale budżetowej na 2009 rok (ze zm.), w § 13 pkt 2 upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym, a w § 14 określiła kwotę 1.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Ponadto Skład Orzekający ustalił, iż:

- w dniu 12 listopada 2008r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XXX/319/2008 w sprawie określenia wysokości zobowiązań, które przekraczają kwotę określoną na zadania inwestycyjne w budżecie 2008 roku, do której Burmistrz Gminy Kórnik może zaciągnąć zobowiązania w zakresie realizacji inwestycji, zmienioną uchwałą Nr XLIV/437/2009 z dnia 16 września 2009r., w której m.in. określiła kwotę dla zadania w dz. 630 rozdz. 63095 § 6050;
- w dniu 28 października 2009r. Rada podjęła uchwałę Nr XLV/448/2009 w sprawie określenia wysokości zobowiązań, które przekraczają kwotę określoną na zadania inwestycyjne w budżecie 2009 roku, do której Burmistrz Gminy Kórnik może zaciągnąć zobowiązania w zakresie realizacji inwestycji, w której m.in. określiła kwotę dla zadania w dz. 700 rozdz. 70005 § 6060.

V. Skład Orzekający wskazuje m.in., że:

- na str. 2 sprawozdania podano, że Gmina otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i majątkowych z zakresu administracji rządowej zleconych gminom w kwocie 4.008.287,30 zł, podczas gdy kwota ta stanowi sumę dotacji otrzymanych z budżetu państwa, lecz jedynie na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej;
- na str. 16 zawarto informację, że Gminie Jarocin przekazano dotację w wysokości 24.000 zł w związku z podpisanym porozumieniem z innymi 16 gminami w sprawie „*Zorganizowania nadzoru nad funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami i osadami ściekowymi (...)*”. Z części tabelarycznej wynika, że kwota w wysokości 24.000,00 zł jest kwotą planowaną, wykonano natomiast wydatki w kwocie 16.595,45 zł;

- na str. 31 zapisano: „w dz. 900 rozdz. 90095 – wydatki sołeckie w łącznej kwocie 227.734 zł realizowane zgodnie z decyzjami rad sołeckich (szczegółowo przedstawione wykonanie w tabeli nr 9”. Natomiast z tabeli Nr 9 wynika, że kwota 227.734 zł stanowi sumę wydatków jednostek pomocniczych planowanych w rozdz. 75412, 90095, 92105, 92601 i 92605;
- w tabeli nr 9 w wierszu „Ogółem wydatki”, w kol. „Razem” wykazano wykonanie wydatków jednostek pomocniczych w kwocie 223.207,00 zł, podczas gdy z zsumowania wydatków w poszczególnych działach wynika kwota 223.809 zł (różnica: 602,00 zł). W tejże tabeli, w dz. 900 rozdz. 90095 § 4370 - „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”, w sołectwie Runowo wykonanie wydatków wykazano w kwocie 1.130,00 zł, podczas gdy w budżecie wg stanu na dzień 21.12.2009r. zaplanowano wydatki w kwocie 1.115,00 zł;
- na str. 33 podano, że w dz. 926 rozdz. 92601 §§ 4210 i 4300 wydatki przeznaczone na bieżące utrzymanie wiejskich boisk sportowych oraz boiska w Bninie wykonano w kwocie 11.080,45 zł, podczas gdy z części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że we wskazanych paragrafach wykonanie wynosi 12.400,45 zł (różnica 1.320 zł).

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aldona Pruska
Aldona Pruska

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