

Uchwała Nr SO-0954/47/9/Ln/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 04 maja 2012 roku

w sprawie: **opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2011 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 06 lipca 2009 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 55 z 2001 r. poz. 577 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Wójta Gminy Siedlec** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Gminy za 2011 rok**

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu oraz omówiono ważniejsze pozycje,
- dane o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz j.s.t.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 25 stycznia 2011 r. budżet Gminy na 2011 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Wójta, w ciągu roku budżetowego, zmianami (28 razy - ostatnia zmiana 30.12.2011 r.) został wykonany następująco:

- dochody na poziomie 34.780.134 zł co stanowi 91,98 % planu,
- wydatki na poziomie 39.758.114 zł co stanowi 92,57 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 31.713.714,31 zł i wydatki bieżące w kwocie 30.424.001,47 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 4.977.980 zł przy zakładanym deficycie w wysokości 5.135.025 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego). Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 5.933.133 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.993.584 zł, z tytułu emisji obligacji w kwocie 3.000.000 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 939.549 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 271.551 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2011 roku ogółem wyniosło 17.993.584 zł, co stanowi 51,73 % wykonanych dochodów.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Wójt w części opisowej przedstawił poziom realizacji dochodów i wydatków (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych).

Stwierdzono, 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	70095	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9.000,00	9.000,00
900	90095	460	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.	60.791,00	60.790,40

Na str. 9 sprawozdania Wójt wyjaśnił, iż wypłacono odszkodowanie za nieruchomości w Tuchorzy (wynajem lokalu mieszkalnego zgodnie z wyrokiem sądu) w kwocie 9.000,- zł, natomiast na str. 12 wyjaśniono, że zapłacono „karę za wprowadzenie ścieków do wód lub do ziemi wraz z odsetkami za zwłokę naliczonymi za okres odroczenia” w kwocie 60.790,40 zł. Kara ta została nałożona przez Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska.

W ramach przedstawienia wydatków na programy ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Wójt ograniczył się tylko do przedstawienia kwot wydatków dokonanych w 2011r. w odniesieniu do wysokości planu. Przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wymaga aby w sprawozdaniu uwzględnić „stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”. Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę z powodu niewypełnienia dyspozycji w/w przepisu.

3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Wójta planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

4. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w „Sprawozdaniu” następujących uchybień:

- W dz. 630 rozdz. 63095 zaplanowano (5.000 zł) i wykonano (5.000 zł) wydatki na pomoc finansową udzielaną między j.s.t na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710), jednakże do tut. Izby nie została przesłana uchwała Rady w sprawie udzielenia pomocy finansowej.
- Na str. 12 w części opisowej wydatków błędnie wpisano kwotę działu Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego i tak: plan wykazano w kwocie 3.178.180 zł winno być 3.346.583 zł oraz wykonanie w kwocie 3.101.849,65 zł winno być 3.267.064,68 zł (w części tabelarycznej wykazano prawidłowo zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych).
- W dz. 852 rozdz. 85295 § 2030 wykazano dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin, jest to dotacja celowa z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”- po stronie wydatków wykazano w dz. 852 rozdz. 85295 wykonanie w wysokości otrzymanej dotacji. Ponadto w dz. 852 rozdz. 85214 z opisu do wydatków w § 3110 wynika, iż w ramach tych kwot wydatkowano również na „dofinansowanie wyżywienia dzieci w szkołach” – jednakże nie podano w jakiej wysokości. Gmina musi zaangażować środki własne, co wymagane jest przepisem art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz.U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.). Z objaśnień nie wynika, czy został spełniony w/w wymóg.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane z poniższą uwagą.

Dochody uzyskane z tytułu wykonywania praw własności tj. sprzedaży (gruntów i budynków stanowiących własność gminy), wieczystego użytkowania, wynajmu oraz dzierżawy w okresie od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazano w kwocie 197.646,20 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 201.267,16 zł, (nie wykazano dochodów dz. 010 rozdz. 01095 § 0750 z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa w kwocie 3.620,96 zł).

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.