

Uchwała Nr SO – 0954/53/4/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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:

Przewodniczący: Teresa Marczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Zofia Freitag

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.) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łęka Opatowska sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt III. 2 i uwagą w pkt IV. 1

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Łęka Opatowska za 2010 r. przedłożone tu Izbie w dniu 1 kwietnia 2011 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2010 r. i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia), w której zawarto zestawienia tabelaryczne następujących danych:

- wykonanie dochodów i wydatków w działach klasyfikacji budżetowej,
- zestawienie otrzymanych dotacji na zadania zlecone i własne w działach,
- wykonanie wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie wydatków inwestycyjnych,
- wykonanie funduszu sołeckiego

W objaśnieniach przedstawiono wykaz uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta zmieniających budżet w ciągu roku, przedstawiono plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu: dochody, wydatki, deficyt, przychody i rozchody budżetu. Przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Objaśnienia zawierają ogólną charakterystykę wykonanych dochodów i wydatków, przedstawiają wykonanie wydatków inwestycyjnych oraz przekazanych z budżetu dotacji. Wskazują na przyczyny odchyleń w realizacji dochodów i wydatków budżetowych. W objaśnieniach poinformowano o stanie należności, zaległości i nadpłat, przedstawiono skutki dla budżetu w wyniku obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz umorzeń zaległości podatkowych. Sprawozdanie w tej części zawiera informacje o przychodach i rozchodach budżetu gminy, o stanie zobowiązań Gminy, w tym zadłużeniu z tytułu kredytów i pożyczek. Poinformowano, że jednostki nie utworzyły rachunku dochodów własnych.

Do sprawozdania dołączono wykonanie planów finansowych instytucji kultury. Skład Orzekający podkreśla, iż wykonanie planów finansowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej za I półrocze (art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

II. 1. 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 tu Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2010 na planowany deficyt w kwocie 1.577.513,24 zł został wykonany w wysokości 3.074.344,73 zł,

- dochody wykonano w wysokości 17.814.106,20 zł tj. 88,33 % planu,
- wydatki w kwocie 20.888.450,93 zł tj. 96,06 % planu,

- planowane przychody budżetu wykonano w kwocie 4.406.146,09 zł, w tym z kredytów i pożyczek w kwocie 4.356.933 zł tj. 93,67 % zakładanego planu,
- rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.271.700 zł tj. 40,72% planu, są to spłaty kredytów i pożyczek,
- wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 5.461.345,86 zł tj. 97,75% planu.

Dane te potwierdza sprawozdania Rb -NDS o nadwyżce i deficycie.

2. Jak ustalił Skład Orzekający zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku przekroczyło poziom 60 % wykonanych dochodów Gminy. Na podstawie posiadanych w tut. Izbie dokumentów (sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kw. 2010 r, kserokopii porozumień Gminy z Bankiem Ochrony Środowiska dotyczących spłaty zobowiązań na wykupione przez Bank wierzytelności), wysokość zadłużenia Gminy na koniec 2010 roku wyniosła 14.192.597,46 zł. Na zadłużenie to składają się następujące tytuły: kredyty i pożyczki zaciągnięte przez jst w kwocie 11.653.246,91 zł, w tym kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.556.933 zł, zobowiązania przejęte od dostawców przez bank, które w świetle przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (zał. nr 9 - instrukcja sporządzania sprawozdań) zalicza się do kredytów i pożyczek w kwocie 2.272.302,32 zł, zobowiązania wymagalne w kwocie 267.048,23 zł. Łączna kwota zadłużenia do wykonanych dochodów za 2010 rok stanowi 79,76 %, po uwzględnieniu wyłączeń o których mowa w art. 170 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych tj. kwoty 1.556.933 zł, zadłużenie wynosi 12.635.664,46 zł tj. 70,93 % wykonanych dochodów za 2010 rok.

W przedłożonym sprawozdaniu poinformowano jedynie o zadłużeniu z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o zobowiązaniach wymagalnych. Nie podano wartości długu przejętych przez bank zobowiązań z tytułu wykonanych robót i usług budowlanych (przejęty przez bank kredyt handlowy od dostawcy) na kwotę 2.272.302,32 zł, które w świetle rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych winny zostać wliczone do kredytów. Powyższe skutkuje przekroczeniem dopuszczalnego limitu zadłużenia 60 % wynikającego z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (przepisy obowiązujące do końca 2013 roku na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

Skład Orzekający podnosi iż, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu w działalności nadzorczej jak i opiniodawczej wielokrotnie wskazywała na zagrożeniach w związku z nadmiernym zadłużaniem się jednostki.

W przedstawionym sprawozdaniu poinformowano jakich tytułów dotyczyły zobowiązania wymagalne dane te potwierdza sprawozdanie Rb- 28 S z wykonania wydatków budżetowych . I tak zobowiązania wymagalne dotyczyły następujących wydatków:

Dział	Rozdział	paragraf	Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym
400	40002	4260	9.651,42
400	40002	4300	4.557,30
600	60016	4210	9.808,80
600	60016	4270	17.647,30
600	60016	4300	585,60
700	70005	4210	7.280,02
700	70005	4270	5.007,99
700	70005	4300	2.092,50
700	70005	6050	92.762,52
750	75023	4210	3.840,00
750	75023	4300	215,00
750	75095	4430	10.636,00
754	75412	4210	3.840,0
754	75412	4260	1.184,01
754	75412	4300	1.913,50
801	80101	4210	4.941,00

801	80101	4300	97,60
851	85154	4210	300,00
900	90001	4300	458,00
900	90003	4300	23.808,51
900	90015	4260	53.232,00
900	90015	4270	9.899,08
921	92105	4210	1.317,60
926	92605	4300	1.972,48
		Razem	267.048,23

Zobowiązania wymagalne mieściły się w ramach ustalonego planu wydatków budżetowych.

Zobowiązania wymagalne to takie, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego a nie są ani przedawnione ani umorzone. Nieuregulowanie ich w terminie może rodzić skutki zapłaty odsetek. Jak ustalono na podstawie przedłożonych sprawozdań w 2010 roku jednostka poniosła wydatki związane z nieterminowym regulowaniem płatności na kwotę 5.500,54 zł. Wydatki ponoszone były w następujących podziałkach budżetowych;

- dz. 801, rozdz. 80101, § 458 – 156,74 zł, rozdz. 80104 § 458 na kwotę 161,98 zł, rozdz. 80110 na kwotę 4.198,14 zł, dz. 852, rozdz. 85214 § 458 na kwotę 172,90, dz.900, rozdz. 90001, § 458 na kwotę 810,78 zł.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2010 r., wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 1.238.766,86 zł, w tym wspomniane wyżej zobowiązania wymagalne w kwocie 267.048,23 zł. W przeważającej części zobowiązania niewymagalne dotyczyły zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, których termin zapłaty przypada w 2011 r.

Poniższa tabela przedstawia przekroczenia wykonanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań ponad ustalony plan budżetu wydatków (poza wydatkami płacowymi i pochodnymi).

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (6+7)	przekroczenie (9-5)
2	3	4	5	6	7	8	9	10
750	75023	4410	32 100,00	32 035,38	374,00	0,00	32 409,38	309,38
750	75023	4750	46 500,00	44 973,91	14 044,30	0,00	59 018,21	12 518,21
Razem			78 600,00	77 009,29	14 418,30	0,00	91 427,59	12 827,59

W budżecie na 2010 rok, Rada Gminy ustaliła kwotę 100.000 zł do wysokości której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

IV. 1. W sprawozdaniu nie przedstawiono informacji o których mowa art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W myśl którego sprawozdanie z wykonania budżetu jest powinno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;

Skład Orzekający zauważa, iż w budżecie 2010 roku kilkakrotnie zmieniane były wydatki, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy.

2. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. w pozostałym zakresie spełnia wymogi ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

V. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane określone przepisem art. 267 ust1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.