

Uchwała Nr SO-0954/ 58 /6/Ko/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 maja 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

Przewodniczący Józef Goździkiewicz
Członkowie Zofia Ligocka
 Leszek Maciejewski

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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną zastrzeżeniami

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2011 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno Nr 167/2012 z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2011 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 2 kwietnia 2012 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej, oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 34.440.731,92 zł, zrealizowano w kwocie 30.861.559,65 zł (w tym: dochody bieżące – 29.490.317,19 zł, dochody majątkowe – 1.371.242,46 zł), co stanowi 89,61 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 40.177.001,16 zł, zrealizowano w kwocie 37.742.089,65 zł (w tym: wydatki bieżące – 27.435.161,02 zł, wydatki majątkowe – 10.306.928,63 zł), co stanowi 93,94 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 2.055.156,17 zł. Budżet roku 2011 zamknął się deficytem w kwocie 6.880.530,00 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.736.269,24 zł).

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 8.109.333,38zł, a rozchody budżetu z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 3.167.078,22 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Gminy za 2011 roku, a także niewielką wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej (wysokość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), to zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla 2011 roku z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł tylko 7,11 %. Wskaźnik ten będzie

stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem, Rada Miejska w Trzemesznie nie będzie mogła uchwalić w 2014 roku budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja z art. 243 nie zostanie zachowana. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Trzemeszno na lata 2012-2019 wysokości: dochodów budżetu, dochodów bieżących, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, występuje zagrożenie iż Gmina Trzemeszno w 2014 roku (nie spełnia) i nie spełni relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzemeszno za 2011 rok Burmistrz nie wyjaśnił czy i jakie podejmowano działania, które w następnych latach doprowadzą do polepszenia planowanych wskaźników z art. 243 ufp, a tym samym doprowadzą do ich zgodności z prawem. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano dochody w układzie: plan I wersja, plan po zmianach, wykonanie i wykonanie procentowe, zaległości i nadpłaty, a wydatki w układzie plan pierwotny, plan na 31.12.2011 r. wykonanie, wykonanie procentowe, zaangażowanie i zobowiązania. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykaz zadań majątkowych, zestawienie danych inwestycyjnych realizowanych w roku 2011, Fundusz Sołecki, wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków za korzystanie ze środowiska.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych z wyodrębnieniem stanu zaległości dochodów podatkowych, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, należności i nadpłaty.

Burmistrz nie omówił przyczyny przekroczenia planu wydatków budżetowych w:

Dz. 852 rozdz. 85203 § 4300 plan – 85.714,90 zł, wykonanie – 85.714,77 zł, zobowiązania – 26,03 zł, wykonanie + zobowiązania – 85.740.80 zł, przekroczenie – 25,90 zł,

Dz. 852 rozdz. 85212 § 4300 plan – 31.751,24 zł, wykonanie – 31.751,24 zł, zobowiązania – 1.500,00 zł, wykonanie + zobowiązania – 33.251,24 zł, przekroczenie – 1.500,00 zł,

Dz. 852 rozdz. 85219 § 4300 plan – 25.656 zł, wykonanie – 25.655,77 zł, zobowiązania – 1.075,50 zł wykonanie + zobowiązania – 26.731,27 zł, przekroczenie – 1.075,27 zł.

Burmistrz nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2011 mieszczą się w udzielonym przez Radę upoważnieniu (§ 15 uchwały określa się sumę 1.500.000 zł do której Burmistrz może zaciągać zobowiązania).

W budżecie poniesiono wydatki w dz. 700 „Gospodarka Mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 459 „Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych” w wysokości – 3.120 zł i Burmistrz omówił z jakiego tytułu wydatek ten powstał.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi art. 269 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie nie uwzględnia zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W załączniku nr 13 podano wykaz zadań w ujęciu plan I wersja, plan po zmianach i wykonanie za rok 2011. Przedstawiono kwotę dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn nie wydatkowania w pełnej wysokości dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

Omówiono działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych: Administracji Domów Mieszkalnych i Trzemeszeńskie Przedsiębiorstwo Komunalne. Poinformowano o zobowiązaniach wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wystąpiły w Trzemeszeńskim Przedsiębiorstwie Komunalnym w kwocie 358.024,29 zł i w Administracji Domów Mieszkalnych w kwocie 835.613,62 zł. W zakładzie budżetowym Administracja Domów Mieszkalnych występuje ujemny stan środków obrotowych na 31.12.2011 r. w wysokości (-) 200.372,65 zł i zwiększył się o kwotę – 8.619,72.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 1.968.630,51 zł w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 356,20 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego wykazano zobowiązania wymagalne w wysokości – 1.193.994,11 zł, natomiast zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły – 14.577.380,75 zł (co stanowi 47,23% wykonanych dochodów).

II. 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 w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- w załączniku nr 4 „Zestawienie wydatków budżetowych za 2011 r.” w rozdz. 70005 § 6050 – wykonanie wydatków wykazano - 0 zł, ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota – 10.000 zł, ze strony 29 części opisowej wynika, że kwota ta stanowi wydatki nie wygasające z upływem roku budżetowego,

- w załączniku nr 4 „Zestawienie wydatków budżetowych za 2011 r.” w rozdz. 90001 § 6050 wykonanie wydatków wykazano w kwocie – 4.158.129,39 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota – 4.173.129,39 zł, ze strony 42 części opisowej wynika, że kwota 15.000 zł stanowi wydatki nie wygasające z upływem roku budżetowego,

- w załączniku nr 4 „Zestawienie wydatków budżetowych za 2011 r.” wykonanie wydatków budżetowych wykazano w kwocie – 37.717.089,65 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie wydatków budżetowych wynosi – 37.742.089,65 zł,

- w załączniku nr 5 „Wydatki majątkowe z budżetu gminy za 2011 w dz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 6050 wykonanie wykazano – 0 zł a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota – 10.000 zł,

- w załączniku nr 7 „Fundusz sołecki” w sołectwie Wydartowo wykazano wydatek w dz. 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdz. 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg § 4210 zadanie pn. „zakup materiałów na drogi gminne” plan w kwocie – 3.434 zł i wykonanie w kwocie – 3.388,19 zł, a z uchwały budżetowej części tabelarycznej i sprawozdania Rb-28S wynika, że w sołectwie Wydartowo wydatek na zadanie pn. „oświetlenie drogi gminnej” występuje w dz. 900 rozdz. 90015 § 4300,

- na stronie 51 części opisowej wykazano na dzień 31.12.2011 r. kwotę 1.968.630,51 zł jako zobowiązania niewymagalne podczas gdy w kwocie tej mieszczą się zobowiązania wymagalne w wysokości 356,20 zł,

- wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonano w wysokości 177.614,70 zł przy realizacji dochodów za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 202.777,18 zł. Skład Orzekający przypomina, iż przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 Nr 70, poz. 473 z późn. zm.) stanowi, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów

alkoholowych 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 przeznaczane na inne cele,

- ze sprawozdania wynika, że w rozdz. 85415 /Pomoc materialna dla uczniów/ wykonano dochody z tytułu dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie wypłaty świadczeń pomocy materialnej dla uczniów (§2030) w kwocie 60.403,91 zł oraz wykonano wydatki w kwocie łącznej 68.703,91 zł w tym: § 3260 na kwotę 68.703 zł, a zatem udział własny Gminy w finansowaniu świadczeń dla uczniów stanowi zaledwie 12,08% wykonanych na ten cel wydatków, gdy stosownie do obowiązującej w 2011r. regulacji prawnej udział własny Gminy w przedmiotowych wydatkach winien wynieść 20% wykonanych wydatków (art. 128 ustawy o finansach publicznych),

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności.. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 31.12.2010 r do dnia 31.12.2011 r
.W informacji brak danych czy czy Gmina posiada inny majątek np. aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto0800 i mienie ruchome.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

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 niniejszej uchwały.*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miasta i Gminy Trzemeszno,
2. Burmistrz Miasta i Gminy Trzemeszno
3. A/a.