

Uchwała Nr SO – 0954/34/3/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

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

Przewodniczący: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zbigniew Czołnik

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 w związku z ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 2 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 Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

opinię pozytywną
z zastrzeżeniami opisanymi w pkt. I, III.1, 4, 6 i 7 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2011 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2011 r. oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, wyniku budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu.
W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
W sprawozdaniu przedstawiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
Zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wymaganym elementem sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jest omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz środków bezzwrotnej pomocy państw członkowskich EFTA i pochodzących z innych źródeł zagranicznych. W przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu przedstawiono plan i wykonanie wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie wskazano natomiast zmian w planie dokonywanych w trakcie roku budżetowego w planie tych wydatków.
- 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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem rozbieżności przedstawionych w pkt. III.6 i 7 niniejszej opinii.
- III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2011 zamknął się deficytem w kwocie 1.769.344,27 zł, bowiem wykonano:

- a/ dochody - w wysokości 29.667.833,30 zł tj. 95,03% planu, w tym dochody bieżące – 28.322.372,89 zł tj. 94,83% planu,
- b/ wydatki - w kwocie 31.437.177,57 zł tj. 94,67% planu, w tym wydatki bieżące – 28.837.568,73 zł tj. 96,77% planu.

Stosownie do przepisów art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3. Art. 242 ust. 3 stanowi, iż w szczególnej sytuacji, kiedy wydatki bieżące są finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz bezzwrotnej pomocy udzielonej przez państwa EFTA, wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, ale tylko o kwotę środków pomocowych przyznanych na

realizację zadań bieżących w przypadku, gdy kwota ta nie została przekazana w danym roku budżetowym.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2011r. wydatki bieżące budżetu były wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 180.265,43 zł, a po uwzględnieniu art. 242 ust. 3 ustawy – o kwotę 5.533,29 zł. Do wyliczenia przyjęte zostały następujące wielkości wynikające z przedłożonych sprawozdań budżetowych: dochody bieżące - 28.322.372,89 zł, wolne środki – 334.930,41 zł, wydatki bieżące - 28.837.568,73 zł oraz wydatki bieżące w dziale 921 rozdział 92109 § 4277 – 174.732,14 zł.

Zatem nakaz zrównoważenia części bieżącej budżetu określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych nie został zachowany. Burmistrz w sprawozdaniu nie odniósł się do powyższego. Skład Orzekający wskazuje, iż obowiązkiem organu wykonawczego jest przestrzeganie zasady wyrażonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych i monitorowanie na bieżąco realizacji budżetu w taki sposób, by zasada zrównoważenia budżetu w jego części bieżącej została zachowana. Skład Orzekający zwracał uwagę na powyższe przepisy w opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze 2011 roku (uchwała Nr SO – 0953/31/3/Ka/11 z dnia 15 września 2011r.). Z uwagi na kwotę przekroczenia Skład Orzekający wyjątkowo ograniczył się do zastrzeżenia w tym zakresie.

Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 3.984.930,41 zł tj. 97,19% planu, a rozchody - w kwocie 2.112.000 zł tj. 100% planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 76,33% planu.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. wynoszą 17.034.000 zł i stanowią 57,41% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”.
3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności wynika, że na koniec 2011 r. Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 809.935,90 zł.
4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. kwota zobowiązań wynosiła 1.825.864,58 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
W tabeli nr 8 (str. 61 – 62 sprawozdania) przedstawione zostały zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług. W tabeli pominięte zostały zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 801 rozdział 80101 § 4300 oraz w dziale 852 rozdział 85212 § 4300, rozdział 85219 § 4300 i § 4360, rozdział 85228 § 4300. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie:
 - dział 852 rozdział 85212 § 4300 o kwotę 373,69 zł,
 - dział 852 rozdział 85219 § 4300 o kwotę 305,75 zł,
 - dział 852 rozdział 85219 § 4360 o kwotę 75,94 zł,
 - dział 852 rozdział 85212 § 4300 o kwotę 8.589,74 zł.Burmistrz w sprawozdaniu nie odniósł się do powyższego. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku budżetowym do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.
5. Ze sprawozdania wynika, że wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz zwalczaniem narkomanii zrealizowano w kwocie 184.037,28 zł, co stanowi 95,09 % uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (193.549,10 zł). Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. nr 147, poz. 1231 ze zm.) dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych winny być wykorzystywane na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.
6. Skład Orzekający stwierdził, że podany w tabeli nr 9 (str. 27) plan wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej jest niezgodny z uchwałą budżetową na 2012 po zmianach.

Dział rozdział §	Plan wg uchwały budżetowej	Plan wg Rb-50	Plan wg sprawozdania Wójta	Wykonanie	Przekroczenia planowanych wydatków (2-5)
1	2	3	4	5	6
852 85212 4010	53 190,00	53 240,00	53 240,00	51 753,14	x
4040	4 060,00	4 010,00	4 010,00	4 010,00	x
4210	12 924,00	10 780,00	10 780,00	10 700,97	x
4260	6 000,00	8 410,00	8 410,00	8 151,12	2 151,12
4300	10 000,00	10 812,00	10 812,00	10 801,59	801,59
4350	700,00	731,00	731,00	730,60	30,60
4370	3 100,00	2 600,00	2 600,00	2 590,54	x
4410	500,00	23,00	23,00	23,00	x
4440	6 540,00	6 874,00	6 874,00	6 874,00	334,00
4610	150,00	250,00	250,00	234,61	84,61
4700	1 600,00	1 034,00	1 034,00	1 033,40	x

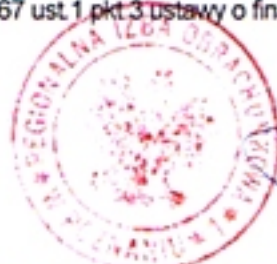
Zgodnie z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) dane w sprawozdaniach w zakresie planu wykazuje się w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych. W myśl przepisów § 9 ust. 1 wymienionego rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ponadto w dziale 852 rozdział 85212 wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków w paragrafach: 4260, 4300, 4350, 4440 i 4610 w kwocie ogółem 3.401,92 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów art. 254 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

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

- w tabeli nr 3 (str. 11 sprawozdania) w dziale 754 rozdział 75412 § 0870 podano kwotę planu 1.000 zł, zamiast 0 zł;
- w sprawozdaniu na str. 15 i w tabeli nr 8 (str. 26) wykonanie wydatków ogółem podano w kwocie 31.437.177,57 zł, a ze sprawozdań Rb-28S i Rb-NDS wynika kwota 31.437.177,57 zł;
- w tabeli nr 8 (str. 19 - 21) i w części opisowej sprawozdania (str. 34, 38) wykonanie planowanych wydatków podano: w dziale 801 – 12.584.194,22 zł, w rozdziale 80146 – 40.444,40 zł i w rozdziale 80146 § 4300 – 27.045,40 zł Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynikają kwoty: dział 801 - 12.583.954,22 zł, rozdział 80146 – 40.204,40 zł i rozdział 80146 § 4300 - 26.805,40 zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Freitag

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.