

Uchwała Nr SO – 0954/37/3/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 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 2012 r., poz. 1113) 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 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną
z zastrzeżeniami opisanymi w pkt III.1-2 i uwagami w pkt IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2012 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 - 2031 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.
Sprawozdanie obejmuje również 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 oraz omówienie stopnia zaangażowania realizacji programów wieloletnich.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności przedstawionych w pkt. IV niniejszej opinii.
- III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2012 zamknął się deficytem w kwocie 821.238,14 zł na planowaną nadwyżkę w wysokości 13.527 zł, bowiem wykonano:
 - a/ dochody - w wysokości 32.355.577,72 zł tj. 94,57% planu, w tym dochody bieżące – 31.635.234,47 zł tj. 94,63% planu,
 - b/ wydatki - w kwocie 33.176.815,86 zł tj. 97,01% planu, w tym wydatki bieżące – 29.728.550,27 zł tj. 96,84% planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 98,60% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2012 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 2.010.270,34 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu w części opisowej Burmistrz omówił przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem dochodów (w tym również działania podejmowane w celu egzekucji zaległości) w działach: 020, 600, 700, 853, 900, 750 i 926. Nie wskazał natomiast przyczyn niewykonania planowanych dochodów z podatków i opłat w dziale 756, których niewykonanie miało największy wpływ na zrealizowanie za 2012 rok dochodów budżetu w 94,57%. Na planowane w dziale 756 dochody w kwocie 14.043.181,00 zł wykonano 12.837.875,46 zł, tj. 91,42%.

2. Przychody budżetu wykonane zostały w kwocie 2.241.586,14 zł tj. 97,65% planu. Planowane rozchody w wysokości 2.309.000 zł wykonano w kwocie 1.284.000 zł, tj. 55,60% planu. Planowane i wykonane rozchody dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. W sprawozdaniu Burmistrz nie wyjaśnił powodów nie dokonania spłat zobowiązań w planowanej wysokości.

Nie dokonanie spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.025.000 zł w 2012 roku będzie skutkowało zwiększeniem spłat zobowiązań w latach następnych.

W związku z powyższym kwota długu na koniec 2012 roku, wg wyliczeń Składu Orzekającego, jest wyższa o 867.527 zł od prognozowanego w związku z zaciągnięciem kredytów i pożyczek w wysokości niższej niż zakładano o 157.473 zł oraz nie dokonaniem spłat kredytów i pożyczek w kwocie 1.025.000 zł.

W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 wynika, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynoszą 17.738.000 zł i stanowią 54,82% wykonanych dochodów.

Przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową kontrola gospodarki finansowej obejmująca 2011 rok m.in. wykazała, że podane w sprawozdaniach na dzień 31.12 2011r. zobowiązania Jednostki z tytułu kredytów i pożyczek były zanizone o 25.000 zł. Z wystąpienia pokontrolnego Nr WK-0911/58/2013 z dnia 15.04.2013r. wynika, że na dzień 31.12 2011r. stan zobowiązań finansowych (kredyty, pożyczki i obligacje) przedstawiał się następująco:

- wg bilansu z wykonania budżetu jst i sprawozdania Rb-Z - 17.034.000 zł;
- wg ewidencji księgowej – 16.939.000 zł;
- wg ustaleń kontroli – 17.059.000 zł.

Do dnia wydania niniejszej opinii Jednostka nie dokonywała korekty sprawozdań za 2011 rok. Wobec powyższego podana w sprawozdaniu Rb-Z za 2012 rok kwota zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji może być zanizona.

Skład Orzekający zauważa, iż w roku 2012 wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie był zachowany. Nie zachowany jest również wskaźnik spłaty zobowiązań w 2013 roku, co wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2013 - 2031. Relacja wynikająca z art. 243 wymienionej ustawy nie ma zastosowania do roku 2012 i 2013, jednakże jest sygnałem, iż sytuacja finansowa jednostki nie jest w najlepszej kondycji. Ponadto prognozowane wskaźniki spłaty zobowiązań w latach 2014 – 2015 są w wysokości niewiele niższej od maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zwiększenie spłat kredytów i pożyczek oraz wydatków na obsługę długu w latach następnych, w związku z ich nie dokonaniem w 2012 roku, może spowodować przekroczenie relacji łącznej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. W związku z tym, organ wykonawczy winien na bieżąco monitorować wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów. Skład Orzekający podnosi także, by ostrożnie zaciągać nowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, ewentualnie rozważyć ograniczenie wydatków bieżących.

3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności wynika, że na koniec 2012 r. Gmina posiadała należności wymagalne w wysokości 825.768,02 zł.
4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r. kwota zobowiązań wynosiła 1.776.624,50 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.
5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2.500,00	2.492,00
700	70095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4.500,00	3.704,70
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	50,00	36,16
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	1.408,00	1.336,24

W sprawozdaniu w opisie wydatków w dziale 700 rozdział 70095 (str. 29) Burmistrz zawarł następującą informację: *wydatkowano kwotę 6.196,70 zł na odszkodowanie za nie dostarczenie lokali socjalnych na rzecz osób fizycznych.*

Natomiast w opisie wydatków w dziale 852 rozdział 85212 (str. 40) podano: *zwrócono dotacje, płatności oraz odsetki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych w kwocie 4.091,07 zł i odsetki w kwocie 1.336,24 zł.*

Odnosnie odsetek w dziale 750 rozdział 75023 - w sprawozdaniu brak informacji.

6. Ze sprawozdania wynika, że wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz zwalczaniem narkomanii zrealizowano w kwocie 167.467,55 zł, co stanowi 83,02% uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

(201.702,05 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.

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

- w tabeli Nr 2 dot. dochodów według poszczególnych źródeł za 2011 r. oraz za 2012 r. w podsumowaniu podano w 2012 r. kwotę 32.459.903,88 zł, zamiast, jak wynika z tabeli Nr 1 i sprawozdania Rb-NDS za 2012 r. w kwocie 32.355.577,72 zł;
- w tabeli Nr 8 - Wykonanie wydatków za 2012 r. w dziale 700 pominięto rozdział 70095 z §§ 4590 i 4600;
- na str. 49 w części opisowej w dziale 921 rozdział 92120 podano: *wydatkowano kwotę 29.751,90 zł, co stanowi 99,99%. Dotacja do Starostwa Powiatowego na zadanie „Remont wieży zamkowej w Koźminie Wlkp.”*. W budżecie na 2012 r. nie planowano i nie wykonano wydatków w ww. podziale klasyfikacyjnej, co potwierdza także sprawozdanie Rb-28S;
- w tabeli Nr 16 dot. zobowiązań w dziale 852 rozdział 85212 zobowiązania ogółem podano w kwocie 9.635,80 zł zamiast 9.917,40 zł, a w rozdziale 85219 podano w kwocie 43.476,08 zł zamiast 43.194,48 zł;
- w tabeli Nr 17 dot. stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich na przedsięwzięcie pn „Przebudowa obiektów oraz wykup gruntów i nieruchomości po gazowni na Centrum Kultury w Koźminie Wlkp.”, limit wydatków określony w WPF na 2012 rok podano w kwocie 1.260.492 zł, a w uchwale w sprawie WPF limit ustalono w kwocie 1.000.000 zł;
- ze sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2012 rok wynika, że otrzymaną z budżetu gminy dotację celową na finansowanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 110.000 zł w przychodach zakładu sklasyfikowano w § 2510 – Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) otrzymana dotacja winna być ujęta w § 6210 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych;
- w dziale 852 rozdział 85212 wydatki z tytułu odsetek od dotacji sklasyfikowano w § 4580 – Pozostałe odsetki zamiast, zgodnie z w/w przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, w § 4560 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystywanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski została opracowana wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. i zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem nie wyjaśnienia w sprawozdaniu przyczyn nie wykonania dochodów w planowanej wysokości (zwłaszcza w dziale 756) oraz nie dokonania spłat kredytów i pożyczek w kwocie 1.025.000 zł, co omówiono w pkt III.1-2 uzasadnienia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag
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.