

Uchwała Nr SO 0954/58/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski za 2015 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czolnik
Teresa Marczak

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 2016r., poz. 561), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski w roku 2015 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tuż przed Izbie w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 - 2031 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem.

W zakresie wydatków przedstawiono ich realizację wg zadań, nie odniesiono się natomiast do odchyień od przyjętego w budżecie planu.

Ponadto w sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o planie i wykonaniu dotacji oraz wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconej gminie, wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, dotacjach udzielonych z budżetu, wydatkach majątkowych, wydatkach związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich, zobowiązaniach i zadłużeniu Miasta i Gminy. Burmistrz wskazał także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach.

W sprawozdaniu przedstawiono przychody i koszty zakładu budżetowego – Zakład Aktywności Zawodowej w Koźminie Wielkopolskim.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

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.

W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tuż przed Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2015:

a/ dochody wykonano w kwocie 40.315.192,18 zł, tj. 92,18% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 39.837.677,24 zł (101,55%), dochody majątkowe w kwocie 477.514,94 zł (10,59%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 39.367.556,58 zł, tj. 96,99% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 35.426.380,75 zł (96,79%), wydatki majątkowe w kwocie 3.941.175,83 zł (98,80%).

Budżet 2015 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 947.635,60 zł na planowaną w kwocie 3.147.342,00 zł.

W roku sprawozdawczym Gmina zaciągnęła kredyty i pożyczki na łączną kwotę 1.800.000 zł. Przychody Gminy stanowiły także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 122.496,09 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wyniosły 2.255.368,65 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2015r. 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 4.533.792,58 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. wynoszą 16.741.109,22 zł i stanowią 41,53% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2015r., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. kwota zobowiązań wynosiła 2.236.721,31 zł. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie;

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
700	70004	4260	119.745,00	119.733,08	9.707,83	129.440,91	9.695,91
750	75023	4240	11.500,00	11.410,42	817,74	12.228,16	728,16
750	75023	4260	50.580,00	48.295,03	4.720,75	53.015,78	2.435,78
750	75023	4300	320.204,00	315.403,17	5.921,35	321.324,52	1.120,52
750	75023	4360	30.885,00	30.764,50	789,61	31.554,11	669,11
801	80110	4260	165.908,00	145.156,85	23.456,79	168.613,64	2.705,64
900	90002	4300	1.607.496,49	1.580.927,89	126.476,21	1.707.404,10	99.907,61
900	90015	4260	970.860,00	950.690,73	161.361,88	1.112.052,61	141.192,61
Razem:			x	x	x	x	258.455,34

Zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W myśl art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2015 - 2031 upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

Ponadto w uchwale budżetowej na 2015 rok ustalona została kwota 3.000.000 zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

W sprawozdaniu (str. 52-53) Burmistrz odniósł się do zobowiązań, jednak nie wskazał czy i w jaki sposób skorzystał z upoważnień zawartych w w/w uchwale. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej, określonych w uchwale w sprawie WPF i w uchwale budżetowej na 2015 rok.

3. 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	2.960,00	2.941,73
700	70095	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4.400,00	4.345,41
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	1.716,68

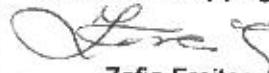
W sprawozdaniu nie podano z jakiego tytułu poniesiono wydatki na zapłatę odsetek w dziale 852 rozdział 85212. W odniesieniu do działu 700 rozdział 70095 ze sprawozdania (tabela 10) wynika, iż poniesione wydatki dotyczyły wypłaty odszkodowania z tytułu nie dostarczenia lokali socjalnych.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 r. i zawiera dane określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 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.