

Uchwała Nr SO – 0954/15/3/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski za 2017 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. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 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 odchyłeń 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 zleconych 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.

W sprawozdaniu przedstawiono również plan i wykonanie wydatków na programy finansowane z udziałem środków z budżetu UE. Przedstawiony w sprawozdaniu opis stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich można uznać za spełniający wymóg prawa.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem omyłek opisanych w pkt V.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2017:

a/ dochody wykonano w kwocie 54.886.135,15 zł, tj. 98,81% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 52.855.312,75 zł (98,84%), dochody majątkowe w kwocie 2.030.822,40 zł (97,99%);

- b/ wydatki wykonano w kwocie 53.410.832,72 zł, tj. 93,77% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 49.614.770,68 zł (95,13%), wydatki majątkowe w kwocie 3.796.062,04 zł (79,00%).

Budżet 2017 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 1.475.302,43 zł na planowany deficyt w kwocie 1.410.079,00 zł.

Przychody Miasta i Gminy wynosiły 5.522.808,25 zł, z czego kwota 2.500.000 zł to przychody z tytułu krajowych kredytów i pożyczek, a kwotę 3.022.808,25 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wyniosły 2.315.903,72 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017r. 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 6.263.350,32 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017r. wynosiły 14.159.301,78 zł i stanowiły 25,80% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2017r., wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

- Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż 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. 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 2017 rok.
- 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	4.000,00	3.999,20
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4.430,00	4.425,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	980,00	789,98
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	1.389,48

W sprawozdaniu (str. 31 tabeli nr 10) Burmistrz wskazał, iż wydatek w rozdziale 70095 dotyczył odszkodowania z tytułu nie dostarczenia lokali socjalnych. Natomiast nie podał z jakiego tytułu poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek w rozdziale 85501 i w rozdziale 85502.

- Z informacji zawartych w sprawozdaniu (str. 8 tabeli nr 1 i str. 48 tabeli nr 10) wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 1.733.794,41 zł nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 1.861.224,88 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r., poz. 1289) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

IV. Sprawozdanie zawiera informację o działalności Zakładu Aktywności Zawodowej w Koźminie Wielkopolskim w roku 2017 (str. 62-63), działającym jako zakład budżetowy. Skład Orzekający stwierdził, na podstawie sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2017 rok, że planowane przychody w kwocie 2.363.104,00 zł wykonano w kwocie 2.374.325,97 zł, a planowane koszty i inne obciążenia w kwocie 2.363.104,00 zł wykonano w kwocie 2.373.539,29 zł. Analiza wykonanych kosztów wskazuje, że powyżej planowanych wykonano koszty w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia, gdzie na plan 428.708,91 zł wykonano 446.863,91 zł, tj. 104,23% planu. W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-30S podano: *W związku z realizacją wyższych od planowanych przychodów nastąpiła realizacja kosztów w paragrafie 4210 wyższych od planowanych.*

Stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 44 ust. pkt 3 ustawy wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zatem w przypadku zrealizowania przez zakład budżetowy wyższych od zaplanowanych przychodów, realizacja wyższych kosztów wymagała dokonania zmian planu finansowego, do których jest uprawniony kierownik samorządowego zakładu budżetowego (§ 41 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015r., poz. 1542).

V. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

- w Tabeli Nr 8 – Wykonanie wydatków w dziale 852 rozdział 85219 w paragrafie 4010 podano kwotę wykonania w wysokości 535.387,65 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 536.961,78 zł oraz w paragrafie 4110 podano kwotę wykonania w wysokości 94.212,70 zł, natomiast ze sprawozdania RB-28S wynika kwota 92.638,57 zł;
- w Tabeli Nr 18 dot. stopnia realizacji programów wieloletnich pominięto przedsięwzięcie pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznych na terenie gmin Koźmin Wielkopolski, Rozdrażew i Zduny w celu zwiększenia produkcji energii ze źródeł odnawialnych - Zwiększenie produkcji energii ze źródeł odnawialnych” planowane do realizacji w latach 2018-2019 oraz przedsięwzięcie pn. „Wdrożenie wysokiej jakości usług administracyjnych w gminie Krotoszyn, Kobylin, Rozdrażew, Koźmin Wielkopolski, Zduny, Sulmierzyce i w Powiecie Krotoszyńskim - Poprawa jakości usług administracyjnych” zaplanowane na lata 2016-2018.

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 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 2017 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.