

Uchwała Nr SO 3/3-SP/Ka/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 marca 2009 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zofia Freitag

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. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w pkt.II.5

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kępno za 2008 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 6 marca 2009 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o przychodach i rozchodach budżetu. W części tej uwzględniono także informacje o przychodach i wydatkach: zakładu budżetowego - Kępińskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Sprawozdanie obejmuje również dane o skutkach udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, obniżek stawek podatkowych. Burmistrz poinformował także o zobowiązaniach powstałych na koniec 2008 roku, o wykonaniu wydatków związanych z realizacją zadań zleconych, o innych dochodach pozyskanych w formie dotacji i wydatkach nimi finansowanymi. Ponadto w części opisowej uwzględniono dane odnoszące się dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych na rachunku dochodów własnych utworzonym przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

W części tabelarycznej sprawozdania zaprezentowano poziom realizacji planowanych dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej

Natomiast wydatki zostały przedstawione w działach i w rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących a w nich wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, dotacji, zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień, wydatków majątkowych z wyszczególnieniem imiennie realizowanych zadań inwestycyjnych.

Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zamieszczono opis dotyczący wykonanych dochodów i wydatków. W sprawozdaniu Burmistrz wskazał przyczyny odchylenia w realizacji dochodów i wydatków budżetu.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2008 wykonano deficyt budżetowy w kwocie –386.180,13 zł, bowiem zrealizowano:

- a/ dochody - w wysokości 57.841.485,11 zł, co stanowi 101,82 % planu,
- b/ wydatki - w wysokości 58.227.665,24 zł, co stanowi 94,08 % planu,
- c/ przychody - w kwocie 6.271.694,93 zł, co stanowi 96,81 % planu,
- d/ rozchody - w kwocie 1.398.690,15 zł, co stanowi 100,03 % planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 89,97 % w stosunku do wielkości planowanej.

Na podstawie sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, iż zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. wynoszą 17.785.689,76 zł, co stanowi 30,75 % wykonanych dochodów. Są to długoterminowe zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2008 r. wynoszą 3.218.143,54 zł, w tym zaległości – 2.687.278,51 zł. W stosunku do roku 2007 nastąpił spadek zaległości o kwotę 569.548,94 zł.
3. Ponadto ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 r., wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 2.828.596,16 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. W sprawozdaniu opisowym w części odnoszącej się do przychodów i wydatków Kępińskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji Burmistrz nie odniósł tych wielkości do szczegółowości planu wynikającego z uchwały budżetowej na 2008 rok. Z analizy sprawozdania Rb -30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, wynika, iż zakład budżetowy klasyfikowany w dziale 926, rozdział 92604, tj. Kępiński Ośrodek Sportu i Rekreacji za 2008 rok wykazuje ujemny stan środków obrotowych w wysokości (-) 6.084,49 zł na planowany stan środków obrotowych w kwocie 15.000 zł. Zakład ten planowane przychody w kwocie 1.404.062,22 zł zrealizował poniżej wielkości planowanej, tj. w wysokości 1.269.513,34 zł. Natomiast planowane koszty w kwocie 1.389.062,22 zł zostały zrealizowane w wysokości 1.275.597,83 zł tj. na poziomie wyższym o 6.084,49 zł od wykonanych przychodów. Zaistnienie takiej sytuacji świadczy, iż została naruszona zasada wynikająca z art.34 ust.2 i ust.3 ustawy o finansach publicznych, gdyż poniesiono koszty na poziomie wyższym niż zrealizowane przychody. Burmistrz w sprawozdaniu nie ustosunkował się do wyżej wskazanego ujemnego stanu środków obrotowych. Niezależnie od powyższego Skład Orzekający zauważa, iż w założeniu zakłady budżetowe mają być jednostkami samofinansującymi się. Świadczy o tym w sposób wyraźny regulacja zawarta w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. Nr 116, poz.783 z późn.zm.) określającym szczegółowo zasady gospodarki finansowej zakładów budżetowych. Stosownie do treści § 53 tego rozporządzenia, jeśli zakład budżetowy nie spełnia wymogów samofinansowania (łącznie z ewentualnymi dotacjami) lub jest to uzasadnione względami organizacyjnymi, organ, który powołał ten zakład, powinien wydać decyzję o jego likwidacji nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.
5. W części opisowej określono jedynie wielkości zrealizowanych przychodów i rozchodów budżetu. Burmistrz nie odniósł tych wielkości do planu oraz nie podał przyczyn przekroczenia planowanych rozchodów o kwotę 484,15 zł. Fakt wystąpienia powyższego przekroczenia potwierdza analiza sprawozdania Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. Ze sprawozdania tego

wynika, iż planowane rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.398.206 zł zostały zrealizowane w wysokości 1.398.690,15 zł. Zatem wystąpiło przekroczenie planowanych rozchodów w wysokości 484,15 zł. Skład Orzekający podnosi, iż powyższe narusza postanowienia art.34 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, który stanowi, iż „*Ujęte (.....) w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych:*

2) wydatki, z wyłączeniem wydatków finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych, oraz rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit”.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2008 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:

- ⇒ w części opisowej sprawozdania z realizacji budżetu Gminy Kępno za 2008 rok na str 16 podano, że na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wydano 21.326.960,33 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki na wynagrodzenia i pochodne wyniosły ogółem 21.239.312,65 zł.
- ⇒ w części opisowej sprawozdania na str.8 podano, iż zwrot przez Komendę Wojewódzką Policji w Poznaniu kwoty 3.000 zł przyjęto do budżetu gminy w rozdziale 85454. Jest to oczywisty błąd gdyż z analizy budżetu i sprawozdawczości wynika, iż zwrot ten ujęto w rozdziale 85154.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy o finansach publicznych z zastrzeżeniem zawartym w pkt.II.5.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.