

Uchwała Nr SO - 0954/20/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2017 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kępno w roku 2016 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2017 roku. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2016 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2016 - 2030 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania zawarto informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Wskazując na stopień realizacji w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej określono w sposób syntetyczny przyczyny wykonania dochodów i wydatków na poziomie odbiegającym od ich wielkości planowanej. W tej części sprawozdania przedstawiono także zmiany dokonane w trakcie roku w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (za wyjątkiem opisanym w pkt. III.2) oraz określono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli w formie opisowej: w zakresie dochodów określono ich źródła, a w odniesieniu do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie, w tym przedstawiono poziom wykonania wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań realizowanych w ramach tych wydatków. Zaprezentowano także wielkości należności i zobowiązań. W formie tabelarycznej przedstawiono także realizację wydatków planowanych w 2016 roku w ramach funduszu sołeckiego.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż za rok 2016 wykonano nadwyżkę budżetową w kwocie 2.744.378,90 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 100.534.738,95 zł, co stanowi 100,91 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 95.677.038,01 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.857.700,94 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 97.790.360,05 zł, co stanowi 92,75 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 83.339.704,99 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 14.450.655,06 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 11.955.416,09 zł, co stanowi 99,17 % wielkości planowanej,
- d) rozchody wykonano w kwocie 6.150.000,00 zł, co stanowi 98,40 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2016 roku 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. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosi 25.640.000,00 zł, co stanowi

25,50 % wykonanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 1.318.000 zł.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2016 roku wynoszą 6.525.206,67 zł, w tym zaległości – 5.536.972,48 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku 2015 nastąpił wzrost poziomu zaległości o kwotę 23.210,43 zł.
3. Ponadto ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r., wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec 2016 roku wynosi 4.229.948,86 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w niżej określonych 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
754	75412	4430	17.000,00	16.205,00	3.210,00	19.415,00	2.415,00
801	80104	4210	174.952,00	174.801,13	305,78	175.106,91	154,91
801	80104	4260	254.952,00	253.389,67	14.174,23	267.563,90	12.611,90
852	85203	4260	18.298,00	18.292,49	2.978,48	21.270,97	2.972,97
852	85203	4300	6.620,00	6.525,87	184,17	6.710,04	90,04
852	85203	4360	2.288,00	2.287,95	30,75	2.318,70	30,70
852	85219	4260	25.373,00	23.203,49	3.557,24	26.760,73	1.387,73
853	85305	4210	44.467,00	44.453,31	967,62	45.420,93	953,93
853	85305	4260	87.258,00	85.173,11	8.304,94	93.478,05	6.220,05
Razem:			x	x	x	x	26.837,23

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 (Dz. U. z 2016 roku, poz. 446, z późn. zm.) wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

W uchwale Nr XVIII/115/2015 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2016 – 2030 upoważniono Burmistrza: do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do tejże uchwały oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Kępno i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W uchwale nr XVIII/117/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kępno na 2016 rok ustalono kwotę 1.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Zatem w ww. uchwałach nie upoważniono Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W przedmiotowym sprawozdaniu do wyżej określonych przekroczeń nie odniesiono się. W odniesieniu do wyżej wskazanych przekroczeń planu wydatków bieżących w rozdziałach 80104, 85203, 85219, 85305 Skład Orzekający podnosi, iż zaciągnięcie tych zobowiązań mogło być dokonane bez upoważnienia.

4. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S wykazała, iż w niżej określonej klasyfikacji budżetowej wystąpiły wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, a mianowicie: w rozdziale 70005 w § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, w kwocie 178.594,02 zł, w rozdziale 80104 w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 500,00 zł, w rozdziale 85211 w § 4580 w kwocie 50,15 zł, w rozdziale 85212 w § 4580 w kwocie 3.702,84 zł, w rozdziale 85305 § 4560 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, w kwocie 397,00 zł i w § 4580 w kwocie 320,00 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do wyżej określonych wydatków. Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż w sprawozdaniu (str. 12) błędnie podano, iż wydatkowano środki w rozdziale 70095 w § 4590 z tytułu odszkodowań za niedostarczenie lokalu socjalnego – jednakże ze sprawozdania Rb-28S za 2016 r. wynika, iż planowane w tej klasyfikacji wydatki w kwocie 50.000 zł nie zostały wykonane.

III.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach

budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

2. W opisie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych pominięto zadanie sklasyfikowane w dz. 750 rozdz. 75075 w kwocie 20.554,50 zł. Z analizy budżetu na 2016 r., wynika, że zadanie to zostało wprowadzone do budżetu uchwałą Nr XXVIII/198/2016 z dnia 29.09.2016 r.
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2016 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, iż dla większej przejrzystości prezentowanych materiałów (zestawień) celowym byłoby aby także przy poszczególnych zestawieniach tabelarycznych prezentujących majątek gminy określać również, zmiany (wzrosty lub spadki) tego majątku (jego składników) w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego (tj. w tym przypadku 2015 r.) np. w tabeli nr 1 i w tabelach nr 4 – 9. W przypadku braku zmian w sposób wyraźny określać, iż zmian takich nie było.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

[Signature]
Zbigniew Czolnik

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.