

Uchwała Nr SO - 0954/44/2/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009 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 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) 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 Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą opisaną w pkt.I.2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kępno w roku 2011 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2011 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

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

W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Sprawozdanie obejmuje również dane o skutkach udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, obniżek stawek podatkowych. Burmistrz poinformował także o zobowiązaniach powstałych na koniec 2011 roku, o wykonaniu wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Przy poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zamieszczono opis dotyczący wykonanych dochodów i wydatków. W części tabelarycznej zaprezentowano także poziom wykonania wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań realizowanych w ramach tych wydatków, przedstawiono stopień wykonania dotacji udzielanych z budżetu gminy Kępno oraz plan i wykonanie funduszu sołectkiego. 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

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał przyczyny odchylenia w realizacji dochodów i wydatków budżetu w stosunku do ich planowanej wielkości

2. Zgodnie z art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Sprawozdanie Burmistrza nie spełnia tego wymogu gdyż określa jedynie stopień wykonania planowanych wydatków roku 2011 na dane zadanie. Skład Orzekający wskazuje, iż wielkością, która określałaby stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (art.269 pkt.3 ustawy o finansach publicznych) mogłaby być relacja poniesionych wydatków na dany program (zadanie) od dnia jego rozpoczęcia do dnia 31.12.2011 r. do wielkości planowanych nakładów w całym przewidywanym okresie jego realizacji.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż za rok 2011 wykonano deficyt budżetowy w kwocie 6.121.008,26 zł, bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 62.913.503,95 zł, co stanowi 92,69 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 60.717.948,73 zł
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.195.555,22 zł

- b) wydatki zrealizowano w kwocie 69.034.512,21 zł, co stanowi 91,16 % planu, w tym:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 55.430.950,52 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 13.603.561,69 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 11.138.717,09 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej
- d) rozchody wykonano w kwocie 3.285.646,08 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej

Wykonane na dzień 31 grudnia 2011r. 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.

Ze sprawozdania Burmistrza, co potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosi 30.255.238,52 zł, co stanowi 48,09 % wykonanych dochodów. Są to długoterminowe zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosi 2.918.000 zł.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2011 r. wynoszą 2.803.596,73 zł, w tym zaległości – 2.342.197,70 zł.
3. Ponadto ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r., wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec 2011 roku wynosiła 3.460.786,22 zł. W całości są to zobowiązania niewymagalne.
4. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z 2011 r. wynika, iż w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykonane wydatki łącznie z wykazanymi zobowiązaniami, przekraczają kwoty planowane w budżecie. Przekroczenia takie występują między innymi w takich podziałkach klasyfikacji budżetowej jak:

w zł

klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zobowiązanie	Suma (3+4)	Różnica (5 – 2)
1	2	3	4	5	6
700-70095-4270	358.104	356.176,07	17.114,01	373.290,08	15.186,08
700-70095-4300	667.674	630.987,50	41.542,96	672.530,46	4.856,46
750-75095-4260	10.400	9.189,85	1.619,19	10.809,04	409,04
754-75412-4430	15.832	15.832	4.912	20.744	4.912
756-75647-4300	120.000	113.746,89	9.192	122.938,89	2.938,89
801-80104-4210	183.579	183.549,04	164,58	183.713,62	134,62
801-80104-4260	194.252	192.546,05	4.506,47	197.052,52	2.800,52
801-80110-4260	248.395	248.237	5.926,99	254.164,25	5.769,25
851-85154-4360	1.458	1.447,06	493,38	1.940,44	455,44
852-85203-4260	19.062	19.062,57	1.033,84	20.096,41	1.034,41
852-85219-4260	21.300	19.109,30	2.374,13	21.483,43	183,43
900-90003-4270	130	129,15	15.012	15.141,15	15.011,15
900-90015-4260	920.000	780.000	406.219,32	1.186.945,78	266.945,78

W sprawozdaniu nie odniesiono się bezpośrednio do ww. przekroczeń. Zgodnie z art.46 ust.1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art.136 ust.4 i art.153. Z powyższego zestawienia wynika, iż powyższe przekroczenia wystąpiły w jednostkach oświaty, opieki społecznej i urzędzie gminy. Z analizy uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2012 rok wynika, iż organ stanowiący upoważnił Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Kępno i których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Jednakże brak jest upoważnienia organu stanowiącego jst dla Burmistrza do przekazania tych uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

- III.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

2. Inne uwagi

- w sprawozdaniu Burmistrza w tabeli nr 1 pn. „Dochody”, w tabeli nr 2 pn. „Wydatki” określono nazwę działu 926 jako „Kultura fizyczna i sport”. Błędnej nazwy na określenie działu 926 użyto

także w części opisowej sprawozdania na stronie 8, 18. Ponadto w ww. tabeli nr 2 błędnie określono rozdział 92605 jako „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.) dział 926 należy określać jako „Kultura fizyczna” a rozdział 92605 jako „Zadania w zakresie kultury fizycznej”.

- wraz ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2011 rok przedłożono tutaj sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego: Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie, Muzeum Ziemi Kępińskiej w Kępnie, Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie. Skład Orzekający wskazuje, iż sprawozdanie z wykonania planów finansowych instytucji kultury za dany rok, organ wykonawczy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (art.267 ust.1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych) - natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej za I półrocze (art.266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych).

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2011 r. spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 ustawy o finansach publicznych, z tym, iż nie zawiera danych o których mowa w art.269 pkt.3.



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.