

Uchwała Nr SO-0954/26/11/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kościan 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. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kościan sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Kościan z wykonania budżetu za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 01 kwietnia 2016 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Przedłożone sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu Gminy zawiera dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym wraz z opisem. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej załączając omówienia wybranych pozycji. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonane w trakcie roku budżetowego oraz dane dotyczące realizacji przychodów i rozchodów budżetu wraz z informacją o spłacie zadłużenia. Sprawozdanie zawiera też „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć na dzień 31.12.2015 r.” W informacji tej (strona 37 sprawozdania) wskazano plan wydatków budżetu po zmianach ogółem na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 55.811.391,91 zł, zamiast 55.811.394,91 zł.

Do sprawozdania zbędnie dołączono informację z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Kościan za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. podpisaną przez Dyrektora Centrum Kultury, bowiem zgodnie z przepisami art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego w/w jednostki przedstawiane jest tylko organowi stanowiącemu.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2015 został wykonany nadwyżką budżetu w kwocie 1.525.082,48 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 54.391.009,68 zł, tj. 101,58 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 52.865.927,20 zł, tj. 94,73 % planu.

Wykonane dochody bieżące w kwocie 50.246.310,80 zł przewyższają wykonane wydatki bieżące w kwocie 39.103.673,47 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody zrealizowano w kwocie 4.478.923,09 zł, w tym 2.968.000,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów (75,70 % planu), oraz 1.510.923,09 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 4.170.000,00 zł (w tym planowanych do realizacji w 2015 r.- 2.990.000,00 zł oraz w roku 2016 – 1.180.000,00 zł.) i Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości ich spłaty.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.166.876,50 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2015 r. ogółem wyniosło 5.402.453,00 zł, co stanowi 9,94 % wykonanych dochodów.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S ustalono, że w n.w. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80101	4260	287.576,00	278.608,34	21.791,31	300.399,65	12.823,65
Razem							12.823,65

W uchwale nr III/34/15 Rady Gminy z dnia 20 stycznia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015:

- w § 11 ustalono kwotę 2.500.000,- zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania,

- w § 7 pkt. 4 Rada upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kościan do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

IV. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej przewidziane zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	145.425,00	0,00
756	75618	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	934,00	906,30

W zakresie w/w wydatków Wójt w sprawozdaniu (str. 9 oraz 15) informuje:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 – w paragrafie tym została zabezpieczona kwota na wypłatę odszkodowania dla spółki AGRIND, jednak z uwagi na przeciągające się postępowanie nie dokonano wypłaty;
- w dz. 756 rozdz. 75618 § 4570 – „wydatek ten dotyczy wypłaty odsetek podatnikowi, który otrzymał w roku 2012 decyzję na opłatę planistyczną, należność tę uregulował po czym w roku 2013 wniósł o unieważnienie decyzji i zwrot wpłaty. Odmówiono mu unieważnienia dlatego podatnik odwołał się do SKO, które to utrzymało w mocy decyzję Wójta. Jednak podatnik odwołał się do WSA, który to uchylił decyzje SKO tym samym decyzję Wójta. Sprawa zakończyła się w roku 2015 więc w tym roku dokonano na wniosek podatnika zaliczenia nadpłaty na występujące u podatnika zaległości (na wniosek podatnika) a odsetki zostały podatnikowi zwrócone”.

V. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej 100 %, i tak:

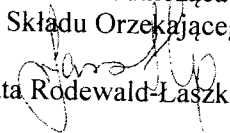
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
010	01010	4440	5.470,00	5.371,19	98,19
926	92604	4440	3.100,00	3.008,00	97,03

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu w części opisowej wydatków zawarto informację iż : „odpisy na ZFŚS przekazano zgodnie z naliczeniem wynikającym z zatrudnienia, z końcem roku dokonano korekty odpisu ze względu na zmniejszenie zatrudnienia a plan pozostał na poziomie pierwotnych wyliczeń”.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem wymogów wynikających z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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.