

Uchwała Nr SO 0954/47/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Zofia Kowalska

działając na podstawie art.13 pkt.5 i art.19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz.561) oraz art.267 ust.3 w związku z ust.1 pkt.1 i 3 oraz ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Perzów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt II.3 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2015 rok oraz informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów.

Stosownie do postanowień art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym. Przy piśmie z dnia 30.03.2016 r., nr Fn.3035.1.2016 podpisanym z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy, które wpłynęło do tut. Izby w dniu 30.03.2016 r. przekazano Zarządzenie Nr Or.0050.19.2016 Wójta Gminy Perzów z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2015 rok wraz z załącznikiem zawierającym sprawozdanie. Przekazano także informację o stanie mienia jst. Ww. dokumenty nie były podpisane przez Wójta Gminy. Z wyżej przywołanego pisma wynika, iż brak podpisu Wójta na ww. dokumentach wynika z jego usprawiedliwionej nieobecności spowodowanej pobytem w szpitalu. Ponownie wypis ww. Zarządzenia Wójta Gminy (również przez niego nie podpisany) wpłynął do tut. Izby w dniu 04.04.2016 r. – został on przesłany przy piśmie z dnia 31.03.2016 r., nr Fn.3035.2.2016. Powyższe było spowodowane błędem w dacie zarządzenia Wójta. Ostatecznie podpisane przez Wójta Gminy Zarządzenie Nr Or.0050.19.2016 Wójta Gminy Perzów z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2015 rok wraz z podpisanym przez Wójta Gminy sprawozdaniem stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia przedłożono tut. Izbie w dniu 8 kwietnia 2016 roku. Wraz ze sprawozdaniem przekazano także „Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów na koniec 2015 roku”.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2015 - 2021 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie tabelaryczno – opisowej.

W sprawozdaniu zawarto informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. W zakresie dochodów wskazano na ich źródła i stopień realizacji oraz poziom zaległości, a w odniesieniu do wydatków określono ich rzeczowe wykorzystanie i stopień wykonania.

W sprawozdaniu wskazano także w sposób syntetyczny na przyczyny niektórych odchyleń w poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej. W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej oraz przedstawiono realizację przychodów i rozchodów.

2. W sprawozdaniu przedstawiono plan i realizację wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający na podstawie analizy uchwały budżetowej na 2015 r. ustalił, iż wydatki na realizację

powyższych programów zostały wprowadzone do budżetu gminy uchwałą Nr IV/16/2015 Rady Gminy Perzów z dnia 23.02.2015 r. i w trakcie roku plan ten nie był zmieniany.

Jednakże w sprawozdaniu Wójta brak jest wyraźnego stwierdzenia w tym zakresie. Wymóg przedstawienia zmian w wyżej określonym planie wydatków wynika z art.269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono również realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający wskazuje, iż wielkością, która określałaby stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich mogłaby być relacja poniesionych wydatków na dane wieloletnie przedsięwzięcie od dnia jego rozpoczęcia do dnia 31.12.2015 roku do wielkości planowanych nakładów w całym przewidywanym okresie jego realizacji. Wskaźnik taki określono jedynie przy przedsięwzięciu pn. „Budowa kanalizacji w miejscowości Turkowy”. Natomiast w odniesieniu do pozostałych przedsięwzięć tego wskaźnika nie określono. Powyższe wpłynęłoby na zapewnienie czytelności prezentowanych danych poprzez ich prezentację w jednolitym układzie. Konieczność przedstawienia stopnia zaawansowania programów wieloletnich wynika z art.269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2015 wykonano nadwyżkę budżetu w kwocie 1.197.576,70 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 14.011.165,82 zł, co stanowi 100,59 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 13.647.469,04 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 363.696,78 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 12.813.589,12 zł, co stanowi 94,13 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 12.062.293,95 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 751.295,17 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 873.606,83 zł, co stanowi 220,39 % wielkości planowanej,
- d) rozchody wykonano w kwocie 711.744,05 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2015 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.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy Perzów na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi 4.682.791,60 zł, co stanowi 33,42 % wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczek.

2. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2015 roku wynoszą 580.973,74 zł, w tym zaległości – 525.210,05 zł.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Perzów za 2015 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. kwota zobowiązań na koniec 2015 r. wynosi 503.084,85 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:

w zł

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
801	80101	4260	Zakup energii	20.500,00	19.419,84	5.803,96	25.223,80	4.723,80
801	80104	4260	Zakup energii	16.400,00	14.781,63	1.687,07	16.468,70	68,70
801	80148	4220	Zakup środków żywności	73.920,00	68.374,07	8.765,25	77.139,32	3.219,32
Razem:				x	x	x	x	8.011,82

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 2013 roku, poz. 594 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 II/7/2014 z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy na rok 2015 upoważniono Wójta Gminy do: zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie 500.000 zł, dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w planie finansowym jednostki, za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.

Jednocześnie w uchwale Nr II/6/2014 Rady Gminy Perzów z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2015 – 2021 upoważniono Wójta 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.

Zatem nie upoważniono Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W sprawozdaniu podano, że ww. zobowiązania dotyczyły rozliczenia energii za końcowe miesiące roku oraz zakupu żywności za miesiąc grudzień.

Skład Orzekający podnosi, iż zaciągnięcie tych zobowiązań mogło być dokonane bez upoważnienia.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, iż na str. 3 sprawozdania błędnie podano, iż „Upoważniono również Wójta do: (...) 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.” – jednakże Wójt takiego upoważnienia od rady gminy nie otrzymał.

4. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 700 rozdział 70005 w § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, poniesione zostały wydatki w kwocie 8.894 zł. W sprawozdaniu Wójt nie odniósł się do wystąpienia powyższego wydatku.
- III.1 Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Perzów została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 28.04.2016

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.