

Uchwała Nr SO – 0954/55/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kobylin za 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Kobylina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt I.2 i uwagami opisanymi w pkt IV uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kobylin w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kobylin przedłożone tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie sporządzono w formie opisowo – tabelarycznej. W sprawozdaniu wskazano na źródła zrealizowanych dochodów i rzeczowe wykonanie wydatków oraz określono przychody i rozchody budżetu. W zakresie dochodów wskazano między innymi na wielkość zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu ich wyegzekwowania. W sprawozdaniu określono także wynik budżetu oraz wielkość zadłużenia Gminy Kobylin.

W części tabelarycznej sprawozdania realizację dochodów i wydatków przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu zaprezentowano także stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

2. Zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. W przedmiotowym sprawozdaniu Burmistrza nie przedstawiono wyżej określonych zmian, ani też nie odniesiono się do powyższego. W związku z powyższym Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie (patrz pkt IV uzasadnienia).

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2018 zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 593.840,38 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 34.883.808,34 zł, co stanowi 99,46 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 33.056.806,50 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.827.001,84 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 34.289.967,96 zł, co stanowi 91,40 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 30.869.513,82 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.420.454,14 zł,
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 2.809.886,01 zł, co stanowi 99,02 % wielkości planowanej,
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 392.857 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 r. 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 przedłożonego przez Burmistrza Kobylina, jak i ze sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wynosi 3.783.449,04 zł, co stanowi 10,85 % wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2018 roku wynoszą 1.553.918,54 zł, w tym zaległości – 1.393.203,99 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok zobowiązania stanowią kwotę 988.739,23 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S za 2018 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Burmistrza od Rady Miejskiej.
4. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 152.453,80 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 136.339,35 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:
 - 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii- i nie mogą być przeznaczane na inne cele.
5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	924,80

855	85502	4580	Pozostałe odsetki	5.000,00	232,25
-----	-------	------	-------------------	----------	--------

W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do poniesienia ww. wydatków.

IV. Inne uwagi:

1. Na stronie 23 sprawozdania w tabeli Nr 4 pn. „Plan i wykonanie dochodów majątkowych”, nie uwzględniono paragrafu 6260 z wykonaniem w kwocie 50.000 zł (rozd. 92605), co wynika ze sprawozdania Rb-27S za 2018 rok.
2. W części opisowej sprawozdania (strona 23) wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w roku 2018 w kwocie 1.234.474,83 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S za 2018 rok wynika, iż ww. skutki stanowią kwotę 1.243.474,83 zł.
3. Na stronie 105 sprawozdania w tabeli Nr 22 pn. „Plan i wykonanie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych”, wystąpiła rozbieżność w porównaniu z budżetem na 2018 rok po zmianach. W sprawozdaniu rocznym do ww. dotacji wliczono paragraf 6170 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.
Ponadto w sprawozdaniu Burmistrza nie wykazano dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, które określono w budżecie roku 2018.
4. Na stronie 117 w tabeli pn. „Plan i wykonanie wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej” wykazano zamiast wydatków dochody sklasyfikowane w paragrafach klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą inną niż zero. Zatem treść tabeli (jej zawartość nie odpowiada tytułowi tabeli).
5. W części tabelarycznej sprawozdania w tabeli Nr 12 pn. „Plan i wykonanie wydatków budżetu” (strona 49), wykazano wielkości planowanych i wykonanych wydatków w dziale 801 rozdział 80195 w paragrafach klasyfikacji budżetowej, które prezentuje poniższa tabela.

Paragraf	Plan	Wykonanie
2310	800,00	0
4010	79.495,00	51.861,29
4110	13,616,00	8.886,48
4120	1.875,00	1.132,20
4170	4.700,00	4.700,00
4190	500,00	400,00
4210	41.036,00	4.290,73
4240	107.512,00	0,00
4300	38.670,00	28.300,00
4430	75.300,00	74.759,03
4440	49.271,00	49.271,00

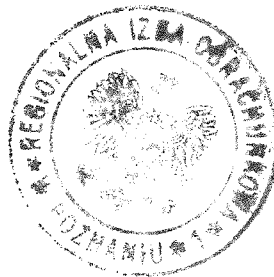
Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za 2018 rok wynika, iż we wskazanym wyżej rozdziale 80195 planowano i wykonano wydatki w wielkościach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, które prezentuje poniższe zestawienie.

Paragraf	Plan	Wykonanie
2310	800,00	0,00
4017	71.178,00	46.436,64
4019	8.317,00	5.424,65
4117	12.193,00	7.956,92
4119	1.423,00	929,56
4127	1.680,00	1.013,78
4129	195,00	118,42
4177	4.208,00	4.208,38
4179	492,00	491,62
4190	500,00	400,00
4210	4.590,00	4.290,73
4217	32.634,00	0,00
4219	3.812,00	0,00

4247	96.266,00	0,00
4249	11.246,00	0,00
4300	28.300,00	28.300,00
4307	9.285,00	0,00
4309	1.085,00	0,00
4430	75.300,00	74.759,03
4440	49.271,00	49.271,00

Zatem w wyżej wskazanym zakresie występują rozbieżności (błędy).

- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kobylin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i zawiera dane wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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.