

Uchwała Nr SO –0954/47/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kobylin za 2019 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. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Kobyliny sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kobylin w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kobylin przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 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 oraz przedstawiono 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.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1.017.329,77 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 38.880.175,04 zł, co stanowi 96,45% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 37.839.853,02 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.040.322,02 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 37.862.845,27 zł, co stanowi 93,96% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 34.562.389,56 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.300.455,71 zł,
- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 3.143.266,97 zł, co stanowi 825,94% wielkości planowanej,

⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 392.857,00 zł, co stanowi 100% wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 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 Kobyłina, jak i ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2019 roku wynosi 3.522.989,62 zł, co stanowi 9,06% wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 1.654.762,25 zł, w tym zaległości 1.481.793,46 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 2019 rok zobowiązania stanowią kwotę 1.006.510,81 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza ww. sprawozdania 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 171.758,88 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 144.037,47 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	744,74
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	500,00	422,43

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

6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 75011 (81,63%), 75023 (94,31%), 75095 (59,22%), 75412 (76,68%), 85219 (85,26%), 85501 (50,43%). Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, z późn. zm.) „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 (...). Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfśś, podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

7. Zgodnie z art. 6 r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c ustawy, wraz z objaśnieniami. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu Burmistrza nie ujęto informacji w ww. zakresie (nie poinformowano również o przekazaniu kompetencji w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi Związkowi Międzygminnemu).

IV. Inne uwagi:

1. W części tabelarycznej sprawozdania w tabeli „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” (str. 113) odnośnie przedsięwzięcia majątkowego pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kobylin” w kolumnie dotyczącej wykonania wydatków w 2019 roku wykazano kwotę 10.250 zł., natomiast z tabeli „Wydatki majątkowe” (str. 93) wynika, że w/w zadanie zrealizowano w kwocie 16.000 zł.

2. Na stronie 27 sprawozdania w tabeli „Struktura wykonania dochodów wg poszczególnych źródeł” w wierszu 8 wykazano podatek od czynności cywilnoprawnych w kwocie 225.425,91 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za 2019 rok wynika kwota 225.873,91 zł.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kobylin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i zawiera dane wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak
Małgorzata Łuczak

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.