

Uchwała Nr SO 0954/46/3/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kobyla Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak

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 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kobyla Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kobyla Góra w roku 2018 wraz z informacją o stanie mienia, przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2025 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową (objaśnienia) i tabelaryczną.

1. W części opisowej Wójt zawarł informację o wprowadzonych zmianach budżetu w ciągu roku uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta. W tej części poinformowano o wykonanych podstawowych wielkościach budżetu (dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody). W sprawozdaniu przedstawiony został stopień wykonania limitu wydatków na 2018 r. realizowanych przedsięwzięć w ramach programów wieloletnich odnoszących się jedynie do roku 2018. Wg oceny Składu Orzekającego stopień zaawansowania programów wieloletnich winien obejmować nie tylko wykonanie za rok budżetowy, ale także wykonanie programu począwszy od początku okresu jego realizacji do końca okresu sprawozdawczego, w tym przypadku do końca 2018r. Stopień zaawansowania programów wieloletnich winien także obejmować informacje o zaciągniętych zobowiązaniach na realizację przedsięwzięć wieloletnich. W sprawozdaniu przedstawiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, skutki udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń, odroczenia płatności i rozłożenia na raty. Poinformowano o kwotach należności i tytułach należności oraz o zobowiązaniach, w tym zadłużeniu Gminy. W sprawozdaniu poinformowano, że oświatowe jednostki budżetowe nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

zleconych gminie na 2018 rok, plan i wykonanie wydatków majątkowych, wydatki Funduszu Sołeckiego, dochody i wydatki realizowane na podstawie ustawy prawo ochrony środowiska, dotacje udzielone z budżetu Gminy, dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Dochody i wydatki przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełnione zostały dyspozycje wynikające z art. 267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu odnośnie wypełnienia wymogu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dotyczącym zmian 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 podane zostało per saldo zmian wydatków dokonanych uchwałą nr XLIV/312/18 z dnia 29 czerwca 2018r. w kwocie 30.490 zł.

4. Do sprawozdania dołączone zostało wykonanie planów finansowych samorządowych instytucji kultury. Zgodnie z art.267 ust 3 ustawy o finansach publicznych organ wykonawczy za rok budżetowy nie jest zobowiązany do przedkładania Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 tj. sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego m. in. instytucji kultury. Za rok budżetowy sprawozdanie to przedkłada się jedynie organowi stanowiącemu JST. Natomiast informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze zgodnie z art. 266 ust 1 ustawy organowi stanowiącemu JST i Regionalnej Izbie obrachunkowej przedkłada się za I półrocze roku budżetowego.

5. 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.

6. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

7. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

8. Za wyjątkiem wydatków w dz. 900 rozdz. 90002 § 4440 o kwotę 0,49 zł, Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2018:

a/ dochody wykonano w kwocie 30.285.403,40 zł, tj. 99,34% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 27.713.554,56 zł, dochody majątkowe w kwocie 2.571.848,84 zł;

b/ wydatki wykonano w kwocie 27.029.794,89 zł, tj. 97,74% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 24.157.362,23 zł (97,47%), wydatki majątkowe w kwocie 2.872.432,66 zł (99,99%).

Budżet 2018 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 3.255.608,51 zł, przy planowanej w kwocie 2.830.332,00 zł. W roku sprawozdawczym nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Zrealizowane przychody stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w wysokości 604.136,85 zł; Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek zrealizowane zostały w wysokości 3.396.891,00 zł tj. w wysokości planu, w tym kwota 1.143.794 zł stanowiła wyłączenia, o

których mowa w art. 243 ust3 ustawy finansach publicznych. Z posiadanych w tut. Izbie dokumentów, wynika, że istniała podstawa do zastosowania wyłączeń.

2. 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 o kwotę 4.160.329,18 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 6.261.042 zł i stanowiły 20,67% wykonanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2018 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji.

4. Łączna kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2018 roku wyniosła 659.057,16 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował, że zobowiązania dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Wystąpiły także zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług, składki na Izby Rolnicze, badań lekarskich pracowników, delegacji służbowych pracowników Urzędu Gminy, odsetek od pożyczki. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych. W dwóch podziałkach budżetowych suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, powyższe dotyczy dz. 852, rozdz. 85219, § 4260 w kwocie 543,10 zł, § 4300 w kwocie 180,49 zł.

W uchwale budżetowej na 2018 rok, Rada Gminy określiła sumę 1.000.000 zł do wysokości której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

W uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2025, Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz upoważniła Wójta do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust.1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

5. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, ustalono, że w 2018 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu kar i odszkodowań oraz odsetek w następujących podziałkach budżetowych:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4600 w kwocie 56.472,31 zł., w dz. 700 rozdz. 70005 § 4580 w kwocie 3,87 zł, § 4590 w kwocie 99.157,65 zł oraz § 4600 w kwocie 89.134,05 zł, w dz. 750 rozdz. 75023 § 4680 w kwocie 212 zł, w dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 w kwocie 35,73 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy wyjaśnił powody wydatkowania środków z tytułu kar i odszkodowań w dz. 600, w dz. 700 oraz odsetek, Wójt poinformował, że wydatki w dz. 600, rozdz. 60016, § 4600 w kwocie 56.472,31 zł „związane są z karą nałożoną przez Urząd Marszałkowski za naruszenia ustawy zamówień publicznych przy budowie dróg gminnych”. Należy mieć na uwadze, iż poniesione wydatki z tytułu z tytułu kar i odszkodowań w dz. 600, oraz odsetek w dz. 700 i dz. 750 stanowią uszczuplenie środków publicznych.

6. Na podstawie przedłożonego sprawozdania, Skład Orzekający ustalił, że w roku 2018 dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia wykonane zostały w kwocie 103.378,72 zł, natomiast wydatki na zwalczanie

narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wykonane zostały w łącznej wysokości 101.709,62 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował, że „*powstała nadwyżka zostanie wykorzystana w 2019 roku na zadania wynikające z ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii zgodnie z gminnym programem profilaktyki*”.

7. Dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych zrealizowane zostały w kwocie 652.628,30 zł, a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie ze sprawozdaniem wyniosły 663.374,83 zł

III.1. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
T. Marczak
Teresa Marczak

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.