

Uchwała Nr SO-0954/43/10/Ln/2019

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krobia za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent

Członkowie: Danuta Szczepańska

Zdzisław Drost

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Krobi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Krobi z wykonania budżetu za rok 2018, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok, podjętą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Izbie za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku.

Na wezwanie Przewodniczącej Składu Orzekającego w dniu 17 kwietnia 2019 roku Jednostka dostarczyła brakującą 52 stroną sprawozdania.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz odniósł się do stanu zaległości gminnych. Opisując zaległości w poszczególnych podatkach, podał także informacje o odroczeniach terminów płatności, spłatach ratalnych, zastosowanych ulgach,

zwolnieniach i umorzeniach. W sprawozdaniu zostały też przedstawione skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień.

W części opisowej dotyczącej wydatków szczegółowo przedstawiono ich realizację w kolejnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiony został stan zobowiązań niewymagalnych na dzień 31.12.2018 roku. W sprawozdaniu przedstawiono także plan dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom na 2018 rok. Zaprezentowano także plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetowych za 2018 rok.

2. W formie tabelarycznej przedstawione zostały m.in.:

- wykonanie dochodów za 2018 r. (z podziałem na dział, rozdział, paragraf),
- wykonanie dochodów budżetowych za rok 2018 r. (wg działów),
- plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2018 r. (z podziałem na dział, rozdział, paragraf),
- plan i wykonanie wydatków budżetowych za 2018 r. (wg działów),
- wykonanie wydatków majątkowych planowanych w budżecie Gminy za 2018 rok,
- wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2018 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie za 2018 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krobica za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.135.935,83 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.957.000,00 zł, bowiem:

1. dochody wykonano w wysokości 54.414.566,91 zł, co stanowi 100,25% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 53.574.705,94 zł, co stanowi 100,91 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 839.860,97 zł, co stanowi 70,82 % planu,
2. wydatki wykonano w wysokości 56.550.502,74 zł, co stanowi 93,88 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 48.001.553,88 zł, co stanowi 94,60 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.548.948,86 zł, co stanowi 90,05 % planu.

Zrealizowane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące o wielkość 5.573.152,06 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 7.324.433,81 zł, w tym 2.000.000,00 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych; 100.000,00 zł z tytułu spłat pożyczek udzielonych oraz 5.224.433,81 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła uchwałę o emisji obligacji komunalnych w łącznej kwocie 2.000.000,00 zł tj. Nr LI/436/2018 z dnia 25 września 2018 roku. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym wykupiono obligacje na kwotę 1.250.000,00 zł, spłacono raty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 17.000,00 zł oraz udzielono pożyczek na kwotę 100.000,00 zł, zatem zrealizowano 100,00 % planowanych rozchodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NIDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018”.

Ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych na koniec 2018 roku ogółem wyniosło 11.716.000,00 zł, co stanowi 21,53 % wykonanych dochodów.

- IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 256.799,68 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 187.412,66 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Dochoady w zł	Wydatki w zł				
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480	200 000,00	187.412,66	85153	174.205,00	151.378,70
			85154	127.230,00	105.420,98
			razem	301.435,00	256.799,68

- V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krobia realizuje związek międzygminny.

- VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 113.090,51 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis do paragrafu	Plan w zł	Wykonanie w zł
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	117.140,00	111.851,15
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	500,00	0,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	968,20
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	271,16
Razem:				123.640,00	113.090,51

Odnosnie kar i odszkodowań oraz odsetek Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 65 - w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 - są to „wydatki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”;
- str. 67 - w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 – „planowane wydatki wynikają z art. 18 ust. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów, w związku z niedostarczeniem lokalu socjalnego osobie *uprawnionej*”;
- str. 85 - w dz. 855 rozdz. 85501 oraz rozdz. 85502 § 4580 – „zwrot odsetek od dotacji oraz *płatności za lata ubiegłe*”.

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości i omyłki:

- a. str. 78 – dot. wydatków w rozdziale 80195 wykazano wydatki inwestycyjne na realizację projektu pn. „Lokalne Centrum Popularyzacji Nauki, Edukacji i Innowacji w Krobi” w wysokości 1.098.939,50 zł, zamiast w kwocie 1.098.839,50 zł (w tym wydatki w §§ 6050-204.139,44 zł, 6057- 760.495,04 oraz 6059 – 134.205,02 zł), co potwierdza sprawozdanie budżetowe Rb-28S - „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018”.
- b. w zestawieniu tabelarycznym pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z innymi jednostkami samorządu terytorialnego” po stronie dochodów zbędnie ujęto w dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01095 – „Pozostała działalność” § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” z kwotą planu – 30.000,00 zł oraz wykonaniem 30.000,00 zł, bowiem z załącznika pn. „Plan dochodów na rok 2018 związany z realizacją zadań w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego” do uchwały budżetowej na 2018 rok w.w. dotacja nie była wykazywana. Jednocześnie w części dotyczącej wydatków związanych z realizacją zadań z innymi jednostkami samorządu terytorialnego nie ujęto wydatków finansowanych z opisywanej dotacji na pomoc finansową. Ponadto, w tytule tabeli omyłkowo podano rok 2017 zamiast 2018.

VIII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

IX. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże w odniesieniu do 5 przedsięwzięć, których realizacja rozpoczęła się w latach wcześniejszych nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2018 rokiem oraz zakresu realizacji (zaawansowania):

- „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz zastosowanie nowoczesnego oświetlenia hybrydowego” – okres realizacji 2016 – 2020,
- Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – budowa i przebudowa gminnych ciągów komunikacyjnych ulic: Poznańskiej, Polnej, Targowej oraz łącznika ulic: Polnej, Targowej i Kobylińskiej – okres realizacji 2015 – 2019,
- Rewitalizacja społeczno-przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – przebudowa ciągu komunikacyjnego ulic: Szkolnej, Ogród Ludowy i Prof. Józefa Zwierzyckiego” – okres realizacji 2017 – 2020,
- „Rewitalizacja społeczno-przestrzenna zdegradowanego obszaru Krobia Centrum – Rewitalizacja przestrzeni miejskiej Krobi – przebudowa Rynku” – okres realizacji 2017 – 2019,
- „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej” – okres realizacji 2017 – 2020.

Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.

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

W przedłożonej informacji o stanie mienia w tabeli prezentującej dochody z tytułu praw własności i innych praw majątkowych nie ujęto następujących dochodów:

- z dz. 921 rozdz. 92195 § 0750 w kwocie 28.785,00 zł,
- z dz. 852 rozdz. 85219 § 0870 w kwocie 40,00 zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji:

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia