

Uchwała Nr SO - 0954/16/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bralin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

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

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt III uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Bralin w 2018 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego Jednostki przedłożone tutaj Izbie w dniu 22 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Bralin na 2018 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bralin na lata 2018 – 2039, a także ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowo - tabelarycznej. W sprawozdaniu Wójt Gminy zawarł informację o poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków. W zakresie dochodów określono ich źródła i stopień realizacji. W części tabelarycznej przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu wskazano na wielkość przychodów i rozchodów.

Poinformowano także, iż w Gminie Bralin żadna samorządowa jednostka budżetowa prowadząca działalność określoną w ustawie oświatowej nie posiadała wydzielonego rachunku dochodów.

W sprawozdaniu wskazano na zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera także informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż dla większej przejrzystości prezentowanych danych o wydatkach majątkowych zrealizowanych w 2018 roku, jak i danych o stopniu zaawansowania programów wieloletnich celowym byłoby ich przedstawienie także w formie tabelarycznej w układzie poszczególnych zadań czy też przedsięwzięć wieloletnich.

II.1 Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2018 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 3.318,912,90 zł, na planowany deficyt w kwocie 4.460.854,16 zł, bowiem:

⇒ dochody zrealizowano w wysokości 28.565.654,58 zł, co stanowi 98,41 % wielkości planowanej, z tego:

– dochody bieżące wykonano w wysokości 27.452.136,28 zł,

- dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.113.518,30 zł,
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 31.884.567,48 zł, co stanowi 95,21 % wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 25.026.504,34 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 6.858.063,14 zł,
- ⇒ planowane przychody zrealizowano w wysokości 5.849.479,12 zł, co stanowi 100,00 % planu,
- ⇒ planowane rozchody zrealizowano w kwocie 1.388.624,96 zł, co stanowi 100 % planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 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.

2. Ze sprawozdania Wójta, co znajduje również potwierdzenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż kwota zadłużenia z tyt. kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosła 8.147.502,32 zł, co stanowi 28,52 % wykonanych dochodów. Nadto na koniec okresu sprawozdawczego, wystąpiły także zobowiązania wymagalne w kwocie 1.488,00 zł, które obejmowały zobowiązania powstałe w rozdz. 01030 – Izby rolnicze. W sprawozdaniu podano, że w pozycji tej występuje zobowiązanie wymagalne powstałe na koniec roku bieżącego. W związku z tym, iż nie została przekazana należność w wysokości 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego należna Izbie Rolnej za IV kwartał 2018 r.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2018 roku wynoszą 1.368.820,15 zł, w tym zaległości – 1.161.456,34 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok wynika, iż wystąpiły zobowiązania w wysokości 751.257,56 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.488,00 zł. Ustalono, że zobowiązania niewymagalne w szczególności obejmowały wynagrodzenia, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne i pochodne od wynagrodzeń. Jednocześnie ustalono, iż występują przypadki gdzie suma wykonanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań przekracza kwotę planu – przedstawiono to w poniższym zestawieniu.

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania	Przekroczenie
750-75023-4300	257.963,69	257.693,29	2.767,63	260.460,92	2.497,23
851-85154-4260	5.000,00	4.954,10	517,02	5.471,12	471,12
900-90001-4300	950.000,00	871.196,99	87.757,71	958.954,70	8.954,70
926-92601-4260	10.000,00	8.831,87	1.188,65	10.020,52	20,52

Rada Gminy w uchwale budżetowej na 2018 rok określiła kwotę 500.000,00 zł do wysokości której Wójt mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania. Natomiast w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bralin na lata 2018 – 2039 upoważniono Wójta do: zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, przekazywanie uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2018 rok.

5. Z analizy ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2018 r. wynika, iż w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami, zrealizowano dochody w łącznej kwocie 561.480,61 zł, w tym dochody z tyt. odbioru odpadów komunalnych zrealizowane zostały w kwocie 560.086,16 zł, a wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 621.895,29 zł. Skład Orzekający podnosi, iż co do zasady – zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - system gospodarowania odpadami komunalnymi winien się samofinansować.

6. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 102.012,19 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 101.427,63 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2018r., poz. 2137 ze zm.), zgodnie z którymi 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.

7. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,46 %, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.

III. 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 za 2018 r. wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem:

1. W tabeli prezentującej realizację dochodów za 2018 rok w dziale 010, rozdział 01095 § 2010 wykonanie wykazano w wysokości 349.010,59 zł, co stanowi 100,00 % planu, natomiast ze sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów wynika, iż ww. klasyfikacji budżetowej wykonano dochody w wysokości 349.006,63 zł.
2. W części opisowej sprawozdania dotyczącej dochodów bieżących:
 - w dziale 750, rozdział 75095 § 2008 i § 2009 wykonanie dochodów wykazano w łącznej kwocie 28.000,00 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów wynika, iż łączne wykonanie we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej stanowi kwotę 28.800,00 zł.
3. W tabeli prezentującej realizację wydatków za 2018 rok w dziale 700, rozdział 70005 § 4210 wykonanie wykazano w kwocie 22.658,47 zł, co stanowi 82,69 % planu, natomiast ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków wynika, iż w ww. klasyfikacji budżetowej wykonano wydatki w kwocie 21.658,47 tj. na poziomie 79,04 % planu. Ten sam błąd wykazano w części opisowej sprawozdania w pkt III.A - Wydatki bieżące.
4. W części opisowej sprawozdania dotyczącej wydatków wykazano, iż:
 - w dziale 801 – Oświata i wychowanie, planowane wydatki w wysokości 10.903.079,20 zł wykonano w kwocie 10.188.013,67 zł. Natomiast z części tabelarycznej sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb 28S wynika, iż we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej planowane w wysokości 12.377.045,30 zł wydatki zostały wykonane w kwocie 12.144.920,74 zł.
 - w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80110 – Gimnazja, wykazano § 4430 określając, iż wykonanie wynosi 245,15 zł tj. 9,81% planu. Natomiast z części tabelarycznej sprawozdania i sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków wynika, iż w ww. klasyfikacji budżetowej nie są planowane żadne wydatki.
 - w dziale 855, rozdział 85501 § 4110 wykonanie wykazano w kwocie 879,90 zł. Natomiast z części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków - wynika, iż jest to kwota 8.769,90 zł.
5. W części opisowej sprawozdania w pkt IV – Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3,

dokonanie w trakcie roku budżetowego, w projekcie nr 5, dz. 921, rozdział 92105 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, wg. Uchwały Nr LXVI/270/2018 Rady Gminy Bralin z dnia 27 sierpnia 2018 r. wykazano, iż wprowadzono nowo zadanie pn. „Nowa baza rekreacyjna nad stawem w Nosalach”. W pkt 2 w tabeli dotyczącej tego projektu w § 6059 wykazano, zmniejszenie planu o kwotę 288.378,00 zł - natomiast wg. ww. uchwały wystąpiło tylko zwiększenie planowanych wydatków o kwotę 18.573,00 zł.

6. W części opisowej sprawozdania w pkt V pn. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”, w pkt 1.1 – wydatki na programy, projektu lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o fin. publ., łączne nakłady finansowe wykazano w wysokości 8.347.531,00 zł oraz limit wydatków w 2018 roku wykazano w wysokości 4.149.876,61 zł. Natomiast wg. uchwały Nr II/5/2018 Rady Gminy Bralin z dnia 29 listopada 2018 r. łączne nakłady finansowe wynoszą 8.349.531,00 zł, a limit wydatków w 2018 roku wynosi 4.179.867,61 zł;
- Ponadto w tej samej części opisowej sprawozdania w pkt. 1.1.1 – Wydatki bieżące, w zadaniu nr 1.1.2.2 (wg. uchwały zadanie nr 1.1.1.2) „Utworzenie nowych miejsc wychowania przedszkolnego (...)”, planowane łączne nakłady finansowe w latach 2018 - 2019 wykazano w kwocie 114.976,63 zł, natomiast wg. ww. uchwały łączne nakłady wynoszą 417.976,63 zł.
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu 31.12.2018 roku. Informacja ta uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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.