

Uchwała Nr SO-0954/61/20/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łobzenica 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 4 marca 2019 r., w osobach:

Przewodniczący Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

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. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Łobzenicy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łobzenica za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Łobzenica w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 r. przez Burmistrza).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) na lata 2018 – 2034 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2018 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.

1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych. Wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, dochody i wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną, wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawiono należności i zobowiązania budżetu, ulgi

w podatkach i opłatach lokalnych oraz należności cywilnoprawnych, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r.

Dochody i wydatki budżetu omówiono w podziale na poszczególne jednostki budżetowe tj. Urząd Miejski Gminy Łobzenica oraz pozostałe jednostki organizacyjne: Centrum Administracyjno – Finansowe, Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz gminne jednostki oświatowe.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in. plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu, które pokazano w szczególności innej niż uchwała budżetowa, bowiem w załącznikach nr 1 i 2 nie wyodrębniono czwartej cyfry paragrafu. Pozostałe tabele, przedstawiające: realizację planu kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy – zał. nr 3, realizację planu wydatków budżetowych z funduszu sołeckiego – zał. nr 4, realizację planu dochodów i wydatków na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programie Przeciwdziałania Narkomanii – zał. nr 5, zostały przedstawione w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.
3. Do sprawozdania dołączono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobzenica za 2018 rok, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w której omówiono stan zadłużenia Gminy, realizację przychodów i rozchodów budżetu, a także przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. W sprawozdaniu (na str. 79-82) opisano 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, dokonane w trakcie roku budżetowego, które były ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej. W tej części sprawozdania nie omówiono projektu pn. „Gmina Łobzenica stawia na edukację!”.
Na str. 47 Burmistrz informuje, że: „Wydatki z tytułu realizowanego projektu: „Gmina Łobzenica stawia na edukację” wydatkowane są zgodnie z wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 – 2020 oraz zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu i wyniosły w 2018 r. ogółem 422.027,45 zł (61,04% planu). Wydatki te będą kontynuowane w przyszłym roku budżetowym.”. Zadanie to było zaplanowane w 2018 r. w rozdziale 85395 w łącznej kwocie 691.448,59 zł (wprowadzone uchwałą nr XLI/343/18 z dnia 30 stycznia 2018 r. w kwocie 727.840,63 zł; zmniejszono następnie o 36.392,04 zł uchwałą nr XLVIII/406/18 z dnia 24 września 2018 r.). Zadanie to nie było ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018–2034; Nie jest też wykazane w uchwale w sprawie WPF obowiązującej na rok bieżący.
Pozostałe wydatki bieżące zaplanowane w rozdziale 85395 w kwocie 239.692,40 zł – dotyczyły omówionego w sprawozdaniu zadania „Wsparcie dla osób niesamodzielnymi i niepełnosprawnymi z gminy Łobzenica”, które nie zostało wykonane i będzie realizowane w 2019 r. (było i jest wykazane jako przedsięwzięcie w uchwale WPF).
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy za rok 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 707.034,88 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 43.102.958,30 zł, co stanowi 96,92% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 40.535.372,02 zł, tj. 99,37% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.567.586,28 zł, tj. 69,77% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 42.395.923,42 zł, co stanowi 95,14% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 38.766.565,03 zł, tj. 95,20% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.629.358,39 zł, tj. 94,45% planu.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 1.768.806,99 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym 2018 Gmina zrealizowała przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.690.000,00 zł. Rozchody dotyczyły spłaty rat zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 2.218.140,00 zł.
3. Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 18.376.470,75 zł, co stanowi 42,63% wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.690.362,23 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2018.

IV.

Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W części tabelarycznej, w załączniku nr 3 do sprawozdania, w wykazie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych, dotację celową z budżetu sklasyfikowaną w § 2800 w rozdziale 92601 wykazano błędnie w kol. 7 i 8 jako dotację przedmiotową.
2. Na stronie 76 sprawozdania, w tabeli nr 12, przedstawiającej stopień zaawansowania programów wieloletnich wystąpiły następujące błędy pisarskie i rachunkowe: podając kwotę łącznych nakładów finansowych dla zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Dębno – Ferdynandowo – Topola – Dźwierszno Wielkie – Dźwierszno Małe – Gródek Witrogoszcz” wpisano kwotę 4.450.000 zł, powinna być kwota 2.450.000 zł; ponadto w wierszu przedstawiającym sumę wydatków majątkowych oraz sumę wszystkich wydatków razem nie doliczono planowanych i wykonanych kosztów na zadanie pn.: „Remont budynku sanitarno – szatniowego przy Stadionie

im. Alojzego Graja w Łobżenicy”.

Te same błędy wystąpiły w tabeli nr 1 dołączonej do informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica w roku 2018, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.