

Uchwała Nr SO-0954/29/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2019 roku

w sprawie: opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin
za rok 2018 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 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodnicząca	Małgorzata Okrent
Członkowie:	Zdzisław Drost
	Danuta Szczepańska

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 Margonina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Margonin w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2019 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin. Zbędnie zostały dołączone: sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2018 rok Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Margoninie, które zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, należało przedłożyć tylko organowi stanowiącemu Gminy.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2018-2022 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, 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 według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówione zostały przychody i rozchody budżetu. Następnie opisany został stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku.
2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
- 1) dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej za 2018 rok;
 - 2) wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej za 2018 rok;
 - 3) przychody i rozchody budżetu;
 - 4) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 5) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 6) wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego.
- 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 Miasta i Gminy Margonin za rok 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 4.640.286,33 zł, przy planowanym w kwocie 5.106.810,34 zł, bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 39.452.646,92 zł, co stanowi 93,95 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 36.493.467,47 zł, co stanowi 99,08 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.959.179,45 zł, co stanowi 57,34 % planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 44.092.933,25 zł, co stanowi 93,61 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 31.734.737,66 zł, co stanowi 91,94 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 12.358.195,59 zł, co stanowi 98,19 % planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina Margonin zrealizowała przychody budżetu w kwocie 6.225.708,07 zł w tym: kredyty i pożyczki, emisje papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.425.871,23zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.799.836,84 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.118.748,40 zł i składały się na nie: spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 398.748,40 zł, wykup papierów wartościowych w kwocie 450.000,00 zł oraz udzielone pożyczki w wysokości 270.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku” zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 3.572.867,25 zł, co stanowi 9,06 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018” wynika, że na koniec 2018 roku zobowiązania niewymagalne wyniosły 1.197.469,51 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

- IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 137.231,90 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 132.786,21 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”).

Dochody w zł			Wydatki w zł		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
Rozdz. 75618 § 0480	110.000,00	132.786,21	85153	6.000,00	3.015,00
			85154	150.609,00	134.216,90
			razem	156.609,00	137.231,90

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4280, 4300, 4410, 4440, 4610, 4700	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
603.480,00	623.634,70	662.474,00	651.345,90

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują:

- odbieranie, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych,
- tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługę administracyjną tego systemu,
- edukację ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 235.420,42 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
050	05095	458	0	44,00	36,00
700	70005	459	0	20 663,00	18 595,00
700	70005	460	0	287 703,00	216 464,38
758	75814	458	0	50,00	28,00
801	80104	460	0	220 000,00	0,00
855	85501	458	0	1 000,00	209,81
855	85502	458	0	1 000,00	87,23
900	90095	460	0	200,00	0,00
				Razem:	235 420,42

Odnosnie kar i odszkodowań oraz odsetek Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 28 – dot. kwoty 36,00 zł – odsetki związane z korektą deklaracji ZUS,
- str. 33 – dot. kwot 18.595,00 zł i 216.464,38 zł – należność z tytułu ugody sądowej oraz odszkodowanie za grunty,
- str. 41 – dot. kwoty 28,00 zł – odsetki związana z korektą deklaracji VAT,
- str. 43 – dot. kwoty planowanej w wysokości 220.000,00 zł – „w związku z niezakończonym postępowaniem sądowym nie zostały wykorzystane środki zaplanowane na wypłatę ewentualnego odszkodowania z tytułu robót dodatkowych przy przebudowie przedszkola”,
- str. 50 – dot. kwot 209,81 i 87,23 zł – odsetki związane ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń.

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

- str. 14 – plan dla podatku rolnego w rozdz. 75616 podano w kwocie 525.675,98 zł zamiast 525.705,00 zł,

- str. 15 – wykonanie dochodów w rozdz. 75618 podano „ 237.324,54 zł” zamiast 1.237.324,54 zł,
- str. 36 – wykonanie wydatków w § 4440 w rozdz. 75023 podano w kwocie 18.093,23 zł zamiast 19.464,56 zł,
- str. 41 – wykonanie wydatków na zakup pomocy dydaktycznych i książek wykazano w kwocie 37.866,28 zł zamiast 52.866,28 zł (suma § 4240 i § 4241),
- str. 53 – w punkcie 6.4 podano następującą informację: „*sołectwo Próchnowo – wykonanie oświetlenia ulicznego na terenie sołectwa – plan 20.000,- zł, wykonanie 19.999,80 zł tj. 100,00 %*” – przy czym z załącznika nr 11 do informacji o nazwie „Informacja z realizacji przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego za 2018 rok” wynika, że opisane zadanie było planowane i realizowane przez sołectwo Sypniewo,
- załącznik nr 2 „Informacja z realizacji wydatków budżetowych za 2018 rok” – w dz. 754 rozdz. 75412 § 4040 błędnie wykazano wykonanie podając kwotę 493,49 zł zamiast 493,68 zł,
- załącznik nr 2 – w dz. 801 rozdz. 80104 § 4170 błędnie wykazano wykonanie podając kwotę 595,00 zł zamiast 585,00 zł,
- załącznik nr 4 „Informacja z realizacji wydatków majątkowych za 2018 rok” – dla zadania o nazwie: „Budowa drogi gminnej w Margoninie ul. Strzelecka” podano następującą podziałkę klasyfikacji budżetowej dz. 600 rozdz. 60016 § 6060 zamiast dz. 600 rozdz. 60016 § 6050.

VIII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację 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, przy czym błędnie podano nr uchwał: w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok z dnia 14 grudnia 2017 roku podano XL/460/2017 zamiast XL/461/2017 oraz w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2018 rok z dnia 23 maja 2018 roku podano XLVI/512/2018 zamiast XLVI/511/2018.

IX. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Na str. 60, poz. 2.2.6 dla przedsięwzięcia o nazwie „Przebudowa układu komunikacyjnego przed Urzędem Miasta i Gminy Margonin” podano informację o treści: „*zadanie rozpoczęte w 2016 r. i planowane do realizacji w 2019 r.*”, natomiast analiza załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do wieloletniej prognozy finansowej, uchwała Nr II/26/2018 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 grudnia 2018 r. (ostatnia zmiana dokonana w 2018 roku)

wykazała, że na 2019 rok Jednostka nie planowała limitu wydatków na omawianym przedsięwzięciu. Ponadto, z załącznika Nr 2 do uchwały Nr V/52/2019 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2019 – 2024 wynika, że nowy wykaz przedsięwzięć także nie przewiduje limitu wydatków na 2019 rok na opisywanym zadaniu.

- X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym w dochodach z mienia ujęto również dochody uzyskiwane z usług (§ 0830) oraz wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (§ 0490).

Skład Orzekający wskazuje, że do dochodów z mienia zalicza się następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 0470 – „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”, 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, 0740 – „Wpływy z dywidend”, 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”, 0770 – „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, 0780 – „Wpływy ze zbycia praw majątkowych”, 0800 – „Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego”, 0810 – „Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw” oraz 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

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