

Uchwała nr Pl.156.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 26 kwietnia 2019 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2016 roku, Dz. U., poz.561z późn.zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodnicząca - Agnieszka Kosmaczewska
Członkowie: - Agnieszka Małkowska
- Romana Ignasiak

uchwała, co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin sprawozdań z wykonania budżetu za 2018 rok **wydaje opinię pozytywną z uwagami jak w uzasadnieniu.**

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gąbin za 2018 rok przedłożone przez Burmistrza w dniu 28 marca 2019 r. oraz sprawozdawczość budżetową roczną za 2018 rok, sprawozdania kwartalne ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **51.744.800,00zł**. Dochody wykonano w kwocie **51.294.494,86 zł**, co stanowi **99,13 %** planu, z tego:
 - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **46.722.711,25 zł** na plan **46.383.350,00zł** tj. w **100,73%**,

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **4.571.783,61 zł** na plan **5.361.450,00 zł** tj. w **85,27%**.
W dziale 921 na plan dochodów 3.196.847,00zł wykonano 2.379.742,05zł co stanowi 74,44%. W sprawozdaniu nie odniesiono się do niskiego wykonania ww. dochodu majątkowego.
2. Podstawowe dochody podatkowe wykonano w kwocie **14.450.249,60 zł**, co stanowi **28,17 %** wykonanych dochodów ogółem.
 3. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy w tym umorzenie zaległości podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy na podstawie sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły **1.438.025,27 zł** i stanowiły **9,95%** wykonanych podstawowych dochodów podatkowych.
 4. Stan zaległości (netto) na 31.12.2018r. wg sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **1.850.943,57 zł**, tj. **3,61 %** wykonanych dochodów ogółem, natomiast nadpłaty wynoszą **28.163,85 zł**, tj. **0,05%** wykonanych dochodów ogółem.
 5. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2018r. kwota należności wymagalnych wynosiła **1.943.482,31 zł**, z tego z tytułu dostaw towarów i usług – **92.538,74 zł**.
 6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. Miasto i Gmina Gąbin posiadała zobowiązania w wysokości **13.712.899,59 zł** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek , które stanowią **26,73 %** wykonanych dochodów ogółem.
 7. Uchwalony przez Radę Miasta i Gminę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **53.424.274,00 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **50.305.007,23 zł**, co stanowi **94,16 %** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **41.888.304,98 zł** na plan **44.249.079,00 zł** tj. w **94,66%**.
Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które wynosi odpowiednio 41,55% i 38,39% planu.
Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 z póź. zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń muszą być przeznaczone na realizację ww. programów.
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **8.416.702,25 zł** na plan **9.175.195,00zł** tj. w **91,73%**.

Skład Orzekający zwraca uwagę na liczne rozbieżności pomiędzy treścią załącznika Nr 11 opiniowanego sprawozdania pn. „Wydatki obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2018r.” a załącznikiem Nr 10 do uchwały Nr 313/XLI/2018 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 29 października 2018r. zmieniającej Uchwałę Budżetową na 2018r. pn. „Wydatki na 2018 rok obejmujące zadania jednostek pomocniczych gminy, w tym realizowane w ramach funduszu sołeckiego” i tak:

- w rozdziale 60016 w zał. Nr 11 w Sołectwie Borki, Troszyn Polski w zadaniu pn. „Budowa drogi gminnej Borki – Troszyn Polski wykazano planowane łączne wydatki w wysokości 5.959,00 zł natomiast z zał. Nr 10 wynika kwota 5.350,00 zł. W sołectwie tym nie uwzględniono również zadania pn. „Remont drogi gminnej Borki- Troszyn Polski (w tym zakup kruszywa)”,
- w rozdziale 80101 w sołectwie Czermno w zadaniu pn. „Dofinansowanie wyjazdu dzieci ze Szkoły Podstawowej w Czermnie na wycieczkę szkolną (w ramach programu edukacji)” wykazano plan łącznych wydatków w kwocie 1.000,00zł natomiast z zał. Nr 10 wynika kwota 500,00zł,
- w rozdz. 60016 w zał. Nr 11 w sołectwie Jadwigów ujęto zadanie pn. „Budowa drogi gminnej w m. Jadwigów” natomiast z zał. Nr 10 wynika nazwa „Remont drogi gminnej w m. Jadwigów”,
- w sołectwie Jordanów w zadaniu pn. „Budowa drogi gminnej w m. Jordanów” błędnie wykazano rozdział 90015 zamiast 60016,
- w rozdz. 60016 w zał. Nr 11 w sołectwie Topólno- Konstantynów wykazano zadanie pn. „Zakup kruszywa na drogę gminną Topólno-Konstantynów” z planem wydatków 6.846,00zł natomiast w zał. Nr 10 widnieje zadanie pn. „Remont drogi gminnej Topólno-Konstantynów” z planem wydatków 6.520,00zł. Ponadto w sołectwie tym wystąpiła rozbieżność w wykazanym planie wydatków w zadaniu pn. „Zakup lustek drogowych 2 szt. w sołectwie Topólno – Konstantynów”. Z zał. Nr 11 wynika kwota 674,00zł natomiast z zał. Nr 10 kwota 1.000,00zł,
- w rozdz.80101 w zał. Nr 11 w sołectwie Kępina – Plebanka nie ujęto zadania pn. „Dofinansowanie wyjazdu dzieci ze szkoły Podstawowej w Czermnie na wycieczkę szkolną (w ramach programu edukacji)” oraz wystąpiła rozbieżność w wykazanej kwocie planu wydatków na zadaniu pn. „Zakup materiałów i wyposażenia do szkoły Podstawowej w Czermnie” w ww. załącznikach,
- w rozdz. 60016 w sołectwie Nowa, Stara Korzeniówka w zał. Nr 11 ujęto zadanie pn. „Remont drogi gminnej w m. Stara Korzeniówka” natomiast w zał. Nr 10 ujęte jest zadania pn. „Równanie i uzupełnianie drogi w m. Stara Korzeniówka”,
- w rozdz. 80101 w zał. nr. 11 w Sołectwie Nowy Kamień zamiast zadania pn. „Dofinansowanie wyjazdu dzieci ze Szkoły Podstawowej w Nowym Kamieniu na wycieczkę szkolną (w ramach programu edukacji)” wykazano zadanie pn. „Zakup materiałów do Szkoły Podstawowej w Nowym Kamieniu” co jest niezgodne z zał. Nr 10,
- w sołectwie Przemysłów w zał. Nr 11 ujęto zadanie pn. „Dofinansowanie wyjazdu dzieci ze Szkoły Podstawowej w Borkach na wycieczkę szkolną (w ramach

programu edukacji)” natomiast z zał. Nr 10 wynika, iż ww. dofinansowanie miało dotyczyć szkoły w Czermnie.

Ponadto ogólna kwota planowanych wydatków wykazana w kolumnie 6 zał. Nr 11 wynosi 468.966,00zł natomiast z zał. Nr 10 wynika kwota 468.466,00zł.

Skład Orzekający odnotował również rozbieżności danych wynikających z zał. Nr 1 i zał. Nr 11 dot. wykazywanych kwot oraz nazw zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

Skład Orzekający wskazuje na rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 8 sprawozdania pn. „Wykonanie dotacji celowych dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2018r” a załącznikiem Nr 6 do Uchwały Nr 29/III/2018 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 28 grudnia 2018r. zmieniającej Uchwałę budżetową na 2018 rok pn. „Dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2018r” w części dot. Jednostek spoza sektora finansów publicznych w rozdz. 75412. W zał. Nr 8 ujęto zadanie pn. „OSP Dobrzyków (zakup agregatu) - zapewnienie bezpieczeństwa w M i G Gąbin” w kwocie 36.401,00zł natomiast z zał. Nr 6 wynikają dwa zadania pn. „Zapewnienie gotowości bojowej jednostki OSP Czermnno (zakup motopompy)” kwota 18.401,00zł oraz zadanie pn. „Zapewnienie gotowości bojowej jednostki OSP Troszyn Polski (zakup motopompy) kwota 18.000,00zł.

Ponadto w zał. Nr 5 pn. „Wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2018r.” w poz. II „Wydatki” wykazano w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” kwotę wykonania 141.958,58zł natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 144.279,58 zł.

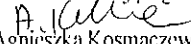
Dodatkowo w zał. Nr. 14 pn. „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2018r.” wykazano w kol. „Wykonanie wydatków w 2018r.” w wierszu ogółem kwotę w wysokości 598.747,00zł zamiast 875.771,24 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę na zachowanie większej dokładności przy sporządzaniu sprawozdania z wykonania budżetu w kolejnych latach, aby uniknąć występujących rozbieżności i błędów.

8. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości **989.487,63 zł** na planowany deficyt budżetu w kwocie **1.679.474,00 zł**.
9. Rozchody zostały wykonane w 100 %.
10. Wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego nie są wyższe od wykonanych dochodów bieżących co oznacza, iż zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.)
11. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.

12. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
13. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok dołączono również informację o stanie mienia Miasta i Gminy Gąbin.
14. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu j.s.t. powinno zawierać zmiany 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. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gąbin za 2018r. nie uwzględnia zmian ww. wydatków.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Kosmaczewska

