

Uchwała Nr SO.0954/12/13/Pi/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu** Gminy Miasteczko Krajeńskie
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.:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
 Aniela Michalec,

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 ze zm.) w związku
z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077
ze zm.), o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2018 rok wraz
z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie w roku 2018 oraz informacja
o stanie mienia Gminy Miasteczko Krajeńskie (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 r. przez
Wójta 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 na lata 2018 - 2024 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki
za 2018 rok.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia
do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.

2. 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 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, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. Opisano również, w jakim zakresie Wójt korzystała z upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej po zmianach na 2018 r
3. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia:
- 1) dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychodów i rozchodów budżetu;
 - 3) wydatków majątkowych;
 - 4) dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 5) dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 6) dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej;
 - 7) wydatki sołectw w ramach funduszu sołeckiego.
4. Przedstawiony został stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
5. Zostały przedstawione numery i daty uchwał zmieniających uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018 - 2024 oraz uchwał, którymi dokonano zmian w załączniku nr 2 dotyczącym przedsięwzięć - programów wieloletnich.
- Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wymaga, aby uwzględnić zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, tzn. należy uwzględnić zmiany w planie wszystkich wydatków na realizację ww. programów, nie tylko wieloletnich ale również jednorocznych, a więc należało odnieść się do zmian w uchwale budżetowej na 2018 r. w przedmiotowym zakresie (11 razy w trakcie roku 2018 roku zmieniano plany wydatków na realizację programów jw. w uchwale budżetowej).

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 157.728,50 zł, ponieważ:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 15.089.029,14 zł, co stanowi 94,41 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 14.802.196,61 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 286.832,53 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 15.246.757,64 zł, co stanowi 89,93 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 13.594.469,56 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.652.288,08 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 1.207.727,05 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.200.000,00 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 929.983,72 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 r., 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 5.709.595,90 zł, co stanowi 37,84 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynosiły 605.794,24 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

4. Wystąpiły błędy, m.in.:

- w zał. nr 4 – Wykonanie planu wydatków majątkowych:
 - w rozdz. 01010 pominięto zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej

w Brzostowie dla nieruchomości Brzostowo 72 dz. Nr 250/18 i Brzostowo 72A dz. Nr 250/16”;

- w rozdz. 01010 dla zadania „Budowa przyłączy kanalizacji sanitarnej do nieruchomości nie mających możliwości przyłączenia” podano nieprawidłowe kwoty planu i wykonania;
 - wydatki na zadanie „Przebudowa drogi gminnej Grabionna – Okaliniec”, wykazano w rozdz. 70005 zamiast w rozdz. 60016;
 - pominięto zadanie „Zakup urządzeń do transmitowania, nagrywania i utrwalania obrad Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie”, które powinno być w rozdz. 75022;
 - dla zadania „Zakup samochodu strażackiego dla OSP Miasteczko Krajeńskie” wpisano nieprawidłową klasyfikację – powinna być 75412 § 6230 (wg uchwały budżetowej);
- w zał. nr 5 dotyczącym zadań zleconych w części – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych nie wykazano wykonanych dochodów w rozdz. 85503 § 0690 (9,40 zł).

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 mienia w roku 2018.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.