

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

w sprawie opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu** Miasta i Gminy Krzyż Wlkp.
za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający, 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.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krzyż Wlkp. za 2018 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą
opisaną w części I ust. 5 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Krzyż Wlkp. w roku 2018 oraz informacja
o stanie mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie w dniu 29 marca 2019 r.).

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 2018-2024 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. Poinformowano o tytułach
wykonawczych i „zabezpieczeniach hipotecznych” jako czynnościach podjętych w celu

wyegzekwowania należności. Opisano wydatki budżetowe według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. Zostały wyjaśnione przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów oraz planu wydatków

3. W części tabelarycznej przedstawiono m.in. zestawienia:
 - 1) dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychodów i rozchodów budżetu;
 - 3) zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 4) dochodów i dotacji oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 5) dotacji z budżetu państwa otrzymanych na realizację własnych zadań bieżących Gminy i wydatków nimi finansowanych;
 - 6) dochodów i wydatków na realizację zadań wspólnych zrealizowanych w drodze umów lub porozumień;
 - 7) dotacji udzielonych z budżetu Gminy na zadania bieżące i majątkowe;
 - 8) dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii;
 - 9) dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej;
 - 10) wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego;
 - 11) przychodów i kosztów instytucji kultury;
 - 12) skutków obniżenia stawek podatkowych, zwolnień, umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty;
 - 13) sprzedaży mienia komunalnego;
 - 14) realizacji przedsięwzięć WPF.
4. Opisano stopień realizacji programów wieloletnich.
5. Nie przedstawiono zmian w planie wydatków realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych uchwałami Rady Miejskiej w Krzyżu zmieniającymi budżet na 2018 r. w trakcie roku budżetowego: nr XXXI/305/18 z dnia 27 marca 2018 r. i nr III/14/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.. Skład Orzekający wskazuje, że nie wywiązano się z obowiązku nałożonego przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wobec tego wnosi uwagę do opinii.
6. 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, z wyjątkiem uwagi opisanej w ust. 5.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Krzyż Wlkp. za rok 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.585.970,90 zł, ponieważ:

a) dochody zrealizowano w wysokości 38.139.500,49 zł, co stanowi 100,35 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 33.245.196,18 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.894.304,31 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 36.553.529,59 zł, co stanowi 93,17 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 30.743.648,94 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 5.809.880,65 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o 2.501.547,24 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 828.204,00 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.632.160,00 zł, które dotyczyły spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 440.910,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 771.250,00 zł oraz wykupu obligacji w kwocie 420.000,00 zł.

3. 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 4.217.435,00 zł, co stanowi 11,06 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.415.273,08 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

III.1. W dziale 851 – Ochrona zdrowia wydatki poniesiono na zwalczanie narkomanii na poziomie 0,00 % planu i na przeciwdziałanie alkoholizmowi – 74,20 % planu. W sprawozdaniu nie wyjaśniono braku wykonania wydatków na zwalczanie narkomanii.

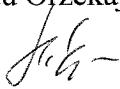
Skład Orzekający wskazuje, że w myśl przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 2137 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 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.

2. Skład Orzekający wskazuje, że były wykonane wydatki na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Czarnkowsko-Trzcianeckiemu na dofinansowanie kosztów działalności oraz zakupu autobusu do przewozu osób niepełnosprawnych – uczestników Warsztatów Terapii Zajęciowej w Wieleniu. Były podjęte przez Radę uchwały w przedmiotowych sprawach - odpowiednio nr XXXII/323/2018 z dn. 24 maja 2018 r., nr II/10/2018 z dn. 29 listopada 2018 r. Zostały one przekazane do nadzoru Izby na wezwanie w dniu 08.04.2019 r.

- IV.** 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 Gmina posiadała na dzień 31.01.2018 r., jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia a także poniesione nakłady na mienie poprzez wydatki inwestycyjne poniesione w okresie sprawozdawczym.



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.