



**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka za rok 2019
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. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Halina Kurjan
 Janina Kotlińska

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Krajenka za 2019 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 i Miasta Krajenka w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2020 r. przez Burmistrza Gminy i Miasta).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 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 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 2019 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono między innymi:
 - 1) plan i wykonanie dochodów budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) plan i wykonanie wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 3) zestawienie wydatków majątkowych;
 - 4) przychody i rozchody budżetu;
 - 5) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji

- rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
- 6) plan i wykonanie dochodów i wydatków wydzielonych rachunków jednostek budżetowych oświatowych;
 - 7) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 8) wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego;
 - 9) zestawienie dochodów i wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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, zgodnie z przepisami art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 i Miasta Krajenka za rok 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.895.682,75 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 39.990.686,09 zł, co stanowi 98,87 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 36.848.232,34 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.142.453,75 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 38.095.003,34 zł, co stanowi 95,08 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 34.838.072,25 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.256.931,09 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina i Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 2.553.085,75 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 99.543,00 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych w kwocie 177.604,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.275.938,75 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 2.328.318,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.
3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, 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 2019 r. wynosiło 8.254.558,00 zł, co stanowi 20,64 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.103.661,28 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

- III. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile.
- IV. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w części opisowej i tabelarycznej sprawozdania rozbieżności:
- 1) na str. 44 sprawozdania podano, że w rozdziale 80153 zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 54.214,75 zł, które dotyczą „wynagrodzeń i składek od nich naliczanych”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że kwota ta dotyczy wydatków statutowych (wydatki zostały zrealizowane wyłącznie w § 4210 i § 4240),
 - 2) w załączniku nr 9 pn. „Plan i wykonanie dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (...)” do sprawozdania podano, że łączna kwota planowanych dotacji celowych w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” wynosi 21.712,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika kwota 22.712,00 zł. W związku z powyższym również kwoty dotacji bieżących wykazane w podsumowaniu tabeli oraz w części „Podział dotacji na zadania bieżące i na zadania inwestycyjne (...)” w części dot. dotacji bieżących zostały zaniżone.
- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 i planowane do uzyskania w 2020 roku.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

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.