

Uchwała Nr SO.0954/17/13/Pi/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu** Gminy Miasteczko Krajeńskie
za rok 2019 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. (ze zm.):

Przewodnicząca Halina Kurjan,

Członkowie: Janina Kotlińska,

Marzena Węckowicz,

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) w związku z art. 267
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie za 2019 rok wraz
z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

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 Gminy Miasteczko Krajeńskie w roku 2019 oraz informacja
o stanie mienia Gminy Miasteczko Krajeńskie (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r. przez
Wójta Gminy).

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 na lata 2019 - 2027 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki
za 2019 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 według źródeł, w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, 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 i rozdziałów 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. Opisano również, w jakim zakresie Wójt korzystał z upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej po zmianach na 2019 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. Skład Orzekający wskazuje, że nie wypełniono obowiązku nałożonego przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten wymaga, aby w sprawozdaniu 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 przedmiotowym zakresie wprowadzonych w trakcie roku budżetowego w uchwale budżetowej na 2019 r. Tymczasem zostały przedstawione numery i daty uchwał zmieniających uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019 - 2027 oraz uchwał, którymi dokonano zmian

w załączniku nr 2 dotyczącym przedsięwzięć - programów wieloletnich. Wobec stwierdzonej nieprawidłowości Skład Orzekający wnosi uwagę.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasteczko Krajeńskie za rok 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 6.479.395,34 zł, ponieważ:

a) dochody zrealizowano w wysokości 16.734.344,33 zł, co stanowi 97,77 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 16.110.272,72 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 624.071,61 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 23.213.739,67 zł, co stanowi 96,82 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 15.465.991,94 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 7.747.747,73 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 zrealizowała przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.173.098,62 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.129.983,72 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 2019 roku wynosiło 11.568.407,59 zł, co stanowi 69,13 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 436.552,75 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 2019 r. poz. 2010 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

4. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie 2019 r. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w upoważnieniach określonych w uchwale budżetowej na 2019 r., jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy.
5. Nie wyjaśniono przyczyny dokonania wydatku w rozdziale 01010 § 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 199,98 zł.
- III. 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 mienia w roku 2019.
- VI. W sprawozdaniu wystąpiły błędy pisarskie0:
- na str. 7 – „dotacja z budżetu państwa na administrację rządową” jest „na plan 3.634,00 zł”, a powinna być kwota „34.634,00 zł, różnica wynosi 23.499,30 zł;
 - na str. 31 – rozdział „pozostała działalność” jest „na plan 682.685,41 zł”, a powinna być kwota 689.685,41 zł, różnica wynosi 7.000,00 zł;
 - w załączniku nr 4 do Sprawozdania w dziale 900 w rozdziale 90015 w § 6050 plan po zmianach jest kwota 151.454,52 zł, a powinno być 196.770,49 zł, różnica wynosi 45.315,97 zł; oraz poziom wykonania jest 97,60 %, a powinno być 75,12 %.



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.