

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU
Uchwała Nr SO - 0954/66/17/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka 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., w składzie:

Przewodnicząca Janina Kotlińska,
Członkowie: Karol Chyra,
 Michał Suchanek,

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka za 2018 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 Miasta i Gminy Trzcianka w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Trzcianka (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 r. przez Burmistrza Trzcianki).

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 2018-2032 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2018 rok.

- 1.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz 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.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychody i rozchody budżetu;
 - 3) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami;
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;

- 5) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 6) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 7) dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii;
 - 8) wydatki z funduszu sołeckiego;
 - 9) dochody z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki sfinansowane z tych dochodów;
 - 10) dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie gospodarowania odpadami;
 - 11) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
 - 12) dochody i wydatki na wydzielonych rachunkach dochodów oświatowych jednostek budżetowych;
 - 13) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie rok budżetowego;
 - 14) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. 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.

- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił w oparciu o przedłożone sprawozdanie, że budżet Miasta i Gminy Trzcianka za rok 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 784.256,49 zł, bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 106.559.041,55 zł, co stanowi 100,20% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 102.764.659,89 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.794.381,66 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 105.774.785,06 zł, co stanowi 94,95 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 97.300.868,73 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 8.473.916,33 zł.

Uwzględniając korekty sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, złożone przez Jednostkę odpowiednio w dniu 1 i 24 kwietnia 2019 roku, budżet Miasta i Gminy Trzcianka za 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 703.048,12 zł, bowiem dochody zrealizowano w wysokości 106.477.833,18 zł, w tym dochody bieżące wykonano w wysokości 102.683.451,52 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 emisji obligacji w kwocie 4.000.000,00 zł i dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.560.000,00 zł, a dotyczyły one 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 z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 20.564.760,72 zł, co stanowi 19,30% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynosiły 4.782.045,35 zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 2,54 zł.

4. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 2.776.170,52 zł i 3.064.716,34 zł.

III. Skład Orzekający wskazuje, że:

a) wystąpiły nieprawidłowości w załączniku Nr 10, dotyczącym zrealizowanych wydatków funduszu sołectkiego. I tak:

- w rozdz. 90004 § 4210 dla sołectwa Biała nie wykazano przedsięwzięcia „zakup gazonów” (plan 660 zł),
- w rozdz. 92109 nie wyodrębniono § 4260,
- w rozdz. 92695 § 4190 nie wyodrębniono sołectwa Biernatowo,

b) wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków odpowiednio:

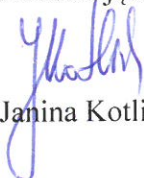
- rozdział 80104 § 4430 o kwotę 22,01 zł,
- rozdział 90015 § 4260 o kwotę 23,17 zł.

Według zasad ustalonych w przepisie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem (...)“.

- 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 Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2018.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


dr hab. Janina Kotlińska

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.