

Uchwała Nr SO – 0954/10/17/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Ostroróg 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 osobach:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,
Członkowie: Halina Kurjan,
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 przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Ostroróg 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 Ostroróg w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2019 r).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową, wg stanu na dzień 31 grudnia na 2018 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2018 rok.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w szczególności do działów, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych. Burmistrz przedstawił także skutki dla budżetu wynikające z udzielonych ulg, odroczeń, rozłożenia płatności na raty i umorzeń oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań, jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. W części wykonanie wydatków zamieszczono opisy wydatków według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Burmistrz opisał w nim dotacje udzielone z budżetu gminy, wydatki związane z wyodrębnionym funduszem sołectkim oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2018r.
2. W części tabelarycznej przedstawiono
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej,
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

- 3) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy,
 - 4) realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
 - 5) wykonanie wieloletnich planów inwestycyjnych.
3. 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, że budżet Gminy Ostroróg za 2018 rok został wykonany deficytem w wysokości: 811.830,94 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 22.219.327,38 zł, co stanowi 93,51% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 20.463.798,87 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.755.528,51 zł;
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 23.031.158,32 zł, co stanowi 92,50% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 19.337.689,41 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.693.468,91 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 w kwocie 2.399.859,49 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.436.995,00 zł. Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 962.864,49 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 879.995,01 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.
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 Ostroróg wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 3.919.537,90 zł, co stanowi 17,64% wykonanych dochodów.
- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynoszą 503.390,13 zł. Burmistrz wyjaśnił, z jakiego tytułu powstały. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 618.323,10 zł, 618.322,14 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono „Informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, sporządzoną według stanu na 31.12.2018 roku”, 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 od dnia złożenia poprzedniej informacji a także dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2018.

IV. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły błędy pisarskie. I tak np.:

- a) ze sprawozdania RB – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. na koniec roku 2018 jak również załączonej części tabelarycznej z wykonania wydatków pt „Wydatki” wynika, że zadania majątkowe zrealizowano w wysokości 3.693.468,91 zł, podczas gdy z części opisowej (str. 58 - 61)

- z podliczenia wykonanych wydatków majątkowych wynika, że zadania zrealizowano w kwocie 3.690.668,91 zł (różnica 2.800,00 zł),
- b) w części opisowej sprawozdania (str. 65) wykazano, że udzielono dotacji na realizację zadań publicznych w kwocie 144.817,02 zł, podczas gdy ze sprawozdania RB – 28S z wykonania wydatków, a także z tabeli, w której wykazano podmioty, którym udzielono dotacji wynika, że dotacje zaplanowane w § 2360 wykonano w kwocie 126.817,02 zł.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Janina Kotlińska
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 dnia doręczenia uchwały.