

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o **sprawozdaniu z wykonania budżetu** Gminy Tarnówka 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. 2019 r. poz. 2137) z 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 Tarnówka za 2019 rok wraz z informacją o stanie
mienia jednostki i objaśnieniami wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Tarnówka w roku 2019 oraz informacja o stanie
mienia Gminy (przedłożone tutejszej Izbie w dniu 31 marca 2020 r.).

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.) na lata 2019-2025 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 wg źródeł ich
pozyskania, 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. Ponadto
podano stan zaległości podatkowych i opłat oraz czynności podejmowane w celu
wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. 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 2019 r.

3. W części tabelarycznej przedstawiono zestawienia:
 - 1) dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 3) zestawienie przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

4. W sprawozdaniu opisano stopień realizacji programów wieloletnich.

W 2019 r. nie były dokonywane 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.

5. 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 Tarnówka za rok 2019 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 2.146.825,23 zł, ponieważ:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 15.908.867,87 zł, co stanowi 94,81 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 13.948.159,12 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.960.708,75 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 13.762.042,64 zł, co stanowi 95,39 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 13.277.379,58 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 484.663,06 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o 670.779,54 zł co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 87.339,40 zł.

Rozchody zrealizowano w łącznej wysokości 2.456.057,40 zł w tym: na spłaty kredytów i pożyczek krajowych w wysokości 2.453.718,00 zł oraz z tytułu udzielonej w kwocie 2.339,40 zł (w uchwale budżetowej po zmianach – 26.09.2019 r. – na 2019 rok Rada Gminy określiła kwotę, do wysokości której Wójt mógł udzielić pożyczek w ciągu roku budżetowego).

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 wyniosło 4.109.676,81 zł, co stanowi 25,83 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynoszą 306.758,53 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.

III. 1. Został przekroczony plan wydatków w dziale 700, rozdz. 70005 w § 6060 o kwotę 0,30 zł, w dziale 751 w tym: w rozdz. 75101 w § 4210 o kwotę 0,57 zł, (zadania zlecone) rozdz. 75108 w § 4210 o kwotę 1,22 zł (zadania zlecone), rozdz.75113 w § 4110 o kwotę 0,15 zł i § 4210 o kwotę 0,10 zł (zadania zlecone) oraz w dziale 926, rozdz.92695 w § 6058 o kwotę 0,40 zł. Skład Orzekający wskazuje, że wg zasad ustalonych w przepisie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2. W okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 4590 w rozdz. 70005). W przedłożonym sprawozdaniu Wójt nie poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

IV. 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 Gmina posiadała na dzień 31.12.2019r., jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia oraz poniesione nakłady na mienie w okresie sprawozdawczym.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan
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.