

Uchwała Nr SO.0954/ 49 /6/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu **Gminy Kaczory** za rok 2018 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.:

Przewodnicząca Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 ze zm.) w związku
z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077
ze zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kaczory 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 Gminy Kaczory w roku 2018 oraz informacja
o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2019 r.).

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 (po zm.) na lata 2018-2026 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki
za 2018 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, 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

podjęmowane 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 m.in. :
 - 1) dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 3) przychody i rozchody budżetu;
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 5) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych;
 - 6) zestawienie wykonanych dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - 7) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii;
 - 9) zestawienie realizowanych zadań inwestycyjnych;
 - 10) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - 11) zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego.
 4. Opisano 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 w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
 5. 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 Kaczory za rok 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.512.673,88 zł, ponieważ:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 38.716.197,12 zł, co stanowi 97,57 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 34.172.152,04 zł, co stanowi 100,84 % wielkości planowanej;
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.544.045,08 zł, co stanowi 78,44 % wielkości planowanej;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 37.203.523,24 zł, co stanowi 96,79 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 28.776.223,22 zł, co stanowi 96,71% wielkości planowanej;
- wydatki majątkowe w wysokości 8.427.300,02zł, co stanowi 91,88 % wielkości planowanej.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących w kwotę 5.395.928,82 zł co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina Kaczory nie zaciągnęła pożyczek i kredytów. Przychody budżetu w wysokości 205.480,42 zł stanowiły wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 205.480,42 zł

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.450.000,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczki.

Z przedłożonego sprawozdania Wójta, 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 2018 roku wynosiło 10.466.273,00 zł, co stanowi 27,03 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.455.578,79 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Gospodarkę odpadami komunalnymi w imieniu Gminy realizuje Związek Międzygminny Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.
4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości **137.687,69** zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości **146.187,90** zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 poz. 1286 z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
- III. 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 oraz informacje o innych prawach majątkowych – udziałach w spółkach prawa handlowego. W informacji nie przedstawiono inwestycji rozpoczętych (konto 080).
- IV W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż suma wykonanych wydatków budżetu i zobowiązań przekracza plan wydatków ustalony w budżecie (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) w łącznej wysokości 1.846,43 zł. Powyższe przekroczenia zostały wyjaśnione przy omawianiu wydatków w poszczególnych działach.
- W uchwale budżetowej na 2018 rok (§ 14 ust. 3) organ stanowiący upoważnił Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek i termin zapłaty upływa w roku następnym oraz określił sumę w wysokości 1.000.000,00 zł, do której Wójt samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13).



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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.