

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 01 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Budzyń 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 Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
Aniela Michalec,

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 Budzyń za 2018 rok wraz
z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

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 Budzyń w roku 2018 oraz informacja o stanie mienia
Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 12 marca 2019 r. przez Wójta Gminy).

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 2018-2023 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 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 zrealizowanych wydatków majątkowych;
- 4) przychody i wydatki zakładu budżetowego;
- 5) dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- 6) wydatki sołectw w ramach funduszu sołectkiego;
- 7) 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;
- 8) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
- 9) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań własnych;
- 10) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
- 11) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
- 12) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej.

4. Wymieniono uchwały, którymi dokonano 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 podano wartość tych zmian.

5. W zakresie przedstawienia stopnia zawansowania realizacji programów wieloletnich w przypadku niektórych projektów (10 na 22) po podaniu nazwy zadań i okresu realizacji (częstokroć zaczynającego się od 2017 r.) stwierdzano jedynie, że „Zadanie jest w trakcie realizacji.”. Takie stwierdzenie nie informuje o stopniu zawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku tych projektów nie wywiązano się z obowiązku nałożonego przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wobec tego wnosi uwagę do opinii.

6. 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, z uwagą opisaną w ust. 5.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Budzyń za rok 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.735.969,30 zł,

ponieważ:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 47.117.974,47 zł, co stanowi 99,52 % wielkości planowanej, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 44.243.363,85 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.874.610,62 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 43.382.005,17 zł, co stanowi 89,74 % wielkości planowanej, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 32.795.330,50 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 10.586.674,67 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 1.149.533,00 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki.

Rozchody zrealizowano w kwocie 4.153.347,44 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek (2.132.239,76 zł.) oraz lokaty (2.021.107,68 zł).

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 2.034.802,94 zł, co stanowi 4,32 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynoszą 1.081.513,56 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 846.762,15 zł, 1.049.516,39 zł.

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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

H. 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.