

Uchwała Nr SO-0954/48/17/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2019 r.



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łubowo 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: Karol Chyra,
 Aniela Michalec,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łubowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Łubowo wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2018 rok, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2018r., uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2018.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część przedstawiającą kwotowe i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach.

W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił informacje o planowanych po zmianach i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu. Wskazał deficyt budżetowy Gminy oraz

zadłużenie. Ponadto przedstawił zaległości w podatkach, opłatach i czynszach, podając kwoty zaległości oraz czynności podjęte w celu wyegzekwowania należnych gminie dochodów.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- 2) 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 roku budżetowego,

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 Łubowo za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 10.676.913,54 zł, bowiem:

a) dochody Gminy zrealizowano w wysokości 42.248.937,71 zł, tj. 98,68% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 31.429.781,76 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 10.819.155,95 zł.

b) wydatki Gminy zrealizowano w wysokości 52.925.851,25 zł, tj. 95,81% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 29.215.990,84 zł,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 23.709.860,41 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 14.984.378,66 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 13.220.000,00 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.764.378,66 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.559.975,00 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.

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 16.292.568,00 zł, co stanowi 38,56% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynoszą 783.068,45 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 950.170,63 zł i 974.843,93 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. W informacji tej nie przedstawiono jednak dochodów uzyskanych z mienia w roku 2018 i planowanych do uzyskania w 2019 roku i z tego tytułu SO wnosi uwagę do niniejszej opinii.

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.