

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za rok 2019
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. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz

Członkowie: Halina Kurjan

Janina Kotlińska

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łobżenica za 2019 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 Łobżenica w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 r. przez Burmistrza).

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 na lata 2019-2035 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. 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 2019 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki, które pokazano w innej szczegółowości niż uchwała budżetowa, bowiem z załącznikami nr 1 i 2 nie wyodrębniono czwartej cyfry paragrafu,
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - 3) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - 4) wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego,
 - 5) realizację planu dochodów i wydatków na zadania określone w Gminnym Programie

Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Programie Przeciwdziałania Narkomanii.

3. W sprawozdaniu opisano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
4. 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 Łobżenica za rok 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.858.180,11 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 44.456.726,44 zł, co stanowi 90,56 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 42.546.012,84 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.910.713,60 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 46.314.906,55 zł, co stanowi 88,85 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 40.625.439,82 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 5.689.466,73 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 5.574.005,22 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 3.870.000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 1.704.005,22 zł.
Rozchody zrealizowano w kwocie 1.904.758,41 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.
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 wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 20.341.712,34 zł, co stanowi 45,76 % wykonanych dochodów.
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.709.788,80 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Nie wyjaśniono przyczyn dokonania wydatków w rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej” w § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 8.750,06 zł (str. 54).
2. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie.

Z tabeli nr 9 pn. „Realizacja wydatków budżetowych przez jednostki organizacyjne gminy w 2019 r., dołączonej do sprawozdania wynika, że w działach: 750, 801, 851, 852 i 855

(m.in. w tych działach wystąpiły przekroczenia) wydatki były realizowane przez Urząd Miasta i Gminy Łobżenica jak i przez inne jednostki organizacyjne Gminy.

Rada Miejska w Łobżenicy w uchwale nr III/24/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Łobżenica na 2019 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 2.000.000,00 zł (§ 11), a w uchwale nr III/23/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łobżenica na lata 2019-2034 upoważniła Burmistrza Łobżenicy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 pkt 2).

W uchwale budżetowej na 2019 r. organ stanowiący nie upoważnił Burmistrza 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 jednostki, a termin zapłaty upływa w roku następnym.

- IV. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajin w Złotowie.
- V. 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 Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019 i planowane do uzyskania w 2020 roku.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

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.