

Uchwała Nr SO-0954/6/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 marca 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miejskiej Górkki za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia 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:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miejskiej Górkki sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy Miejska Górkka za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miejskiej Górkki za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Przedłożone przez Burmistrza, przy Zarządzeniu Nr 70/2020 z dnia 24 marca 2020 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów i wydatków oraz stosunku procentowego wykonania planu. W części opisowej odniesiono się również do wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych jednostce samorządu terytorialnego ustawowo,
- dane dotyczące realizacji przekazywanych dotacji, zadań inwestycyjnych (w tym zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej),

- dane dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 30 stycznia 2019 r. budżet Gminy na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody w kwocie 48.835.608,70 zł, tj. 97,80 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w kwocie 2.921.845,75 zł, tj. 87,72 % planu,
 - wydatki w kwocie 46.487.967,24 zł, tj. 93,73 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.320.376,47 zł, tj. 92,67 % planu,
 - dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 45.913.762,95 zł a wydatki bieżące w kwocie 42.167.590,77 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.347.641,46 zł – przy planowanej nadwyżce w kwocie 335.586,84 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
 - Przychody zrealizowano w kwocie 1.934.413,16 zł z tytułu wolnych środków.
Jednostka planowała również w 2019 roku emisję obligacji w kwocie 1.370.000,00 zł. W części opisowej dotyczącej „przychodów i rozchodów budżetu” wskazano, że „Gmina Miejska Górka zrezygnowała w 2019 roku z emisji obligacji w wysokości 1.370.000,00 złotych”.
 - W okresie sprawozdawczym spłacono raty z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.270.000,00 zł, w tym: wykup obligacji – 2.100.000,00 zł i spłata pożyczki – 170.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2018 roku ogółem wyniosło 6.300.000,00 zł, co stanowi 12,90 % wykonanych dochodów budżetu.
2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem.
3. Burmistrz przedstawił sposób wykonania upoważnień zawartych w uchwale budżetowej w zakresie wykonywania budżetu.
4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 187.804,63 zł natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i

rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano na poziomie 107.515,82 zł.

Dochody § 048		Wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
170 000,00	187 804,63	85153	30 000,00	27 188,35
		85154	140 000,00	80 327,47
		Razem	170 000,00	107 515,82

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. W Sprawozdaniu (str. 15) Burmistrz zawarł informację, że „pomimo niewykorzystania w całości zaplanowanych środków program na 2019 rok został zrealizowany w pełnym zakresie” oraz, że „nadwyżka środków zostanie wprowadzona do planu wydatków roku 2020 na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomanii”.

5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
750	75023	4300	238 799,35	232 923,46	6 088,92	239 012,38	213,03
801	80101	4260	263 700,00	250 698,69	25 571,02	276 269,71	12 569,71
801	80104	4260	61 582,00	57 834,29	7 547,37	65 381,66	3 799,66
801	80117	4260	45 919,00	44 269,54	3 510,32	47 779,86	1 860,86
801	80117	4300	20 930,00	20 821,09	389,30	21 210,39	280,39
801	80120	4260	54 924,00	54 303,48	7 756,38	62 059,86	7 135,86
Razem:							25 859,51

W Sprawozdaniu (str. 24) Burmistrz zawarł informację odnośnie ww. przekroczeń planu.

Rada Miejska w Uchwale w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 500.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13),
- upoważniła Burmistrza Miejskiej Górki do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych 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 (§ 12 pkt 2).

6. Przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok” zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - zawarto informacje odnośnie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przepis art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego „powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego”.

Przedstawione, w ramach Sprawozdania, w części opisowej dotyczącej wykonania wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 zmiany planu wydatków dotyczą tylko projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kołaczkowice wraz z siecią wodociągową Dłoń-Kołaczkowice”.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera pełnej informacji o „zmianie w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, dokonane w trakcie roku budżetowego”, gdyż pominięto program finansowany z udziałem środków UE realizowane w dz. 801 rozdz. 80101 „Przebudowa zabytkowego budynku szkolnego w Konarach” – pierwotny plan wydatków został zmieniony Uchwałą Nr VII/46/19 z dnia 29 maja 2019 r.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę w tym zakresie.

7. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do Sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę.

W tabeli przedstawiającej „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności” wykazano kwotę 477.971 zł, natomiast z podliczenia wszystkich dochodów z mienia wykazanych w dochodach gminy wynika kwota 575.579,77 zł (§§ 0550, 0750, 0760 i 0770).

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji pkt III „Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych” wykazano informacje o oddaniu w użytkowanie wieczyste gruntów będących własnością gminy oraz o oddaniu w dzierżawę gruntów rolnych także będących własnością gminy. Oddanie w użytkowanie wieczyste oraz o oddanie w dzierżawę gruntów nie stanowi innych niż własność praw majątko-

owych lecz stanowi sposób gospodarowania posiadanym mieniem. Ponadto należy wskazać, że informacje o oddaniu gruntów w dzierżawę oraz w użytkowanie wieczyste zamieszczono w części V. Inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Ob-
rachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*