

Uchwała Nr SO-0954/6/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 01 kwietnia 2019 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miejskiej Górki za 2018 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 2016 r. poz. 561 ze zmianami) oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miejskiej Górki sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy Miejska Górka za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miejskiej Górki za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone przy piśmie Burmistrza Nr WF/3021/3/19 z dnia 25.03.2019 r. (nie zostało załączone Zarządzenie Burmistrza o przyjęciu sprawozdania i przedstawieniu organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej) 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 20 grudnia 2017 r. budżet Gminy na 2018 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w kwocie 48.007.835,79 zł, tj. 97,40 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w kwocie 4.367.752,39 zł, tj. 79,22 % planu,
- wydatki w kwocie 50.869.424,18 zł, tj. 91,29 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w kwocie 12.782.915,88 zł, tj. 90,68 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 43.640.083,40 zł a wydatki bieżące w kwocie 38.086.508,30 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.861.588,39 zł – przy planowanym deficycie w kwocie 6.430.000,00 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
- Przychody zrealizowano w kwocie 7.066.001,55 zł, w tym 5.400.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (62,07 % planu) oraz 1.666.001,55 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Gminy podjęła w 2017 roku uchwałę o emisji obligacji. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 12.200.000,00 zł, z tego do realizacji w 2017 roku w kwocie 3.500.000,00 zł oraz w 2018 roku w kwocie 8.700.000,00 zł.

- 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 2018 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 2018 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2018 roku ogółem wyniosło 8.570.000,00 zł, co stanowi 17,85 % 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 171.058,46 zł natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano na poziomie 97.187,42 zł.

W Sprawozdaniu (str. 14) Burmistrz zawarł informację, że „pomimo niewykorzystania w całości zaplanowanych środków program na 2018 rok został zrealizowany w pełnym zakresie” oraz, że „nadwyżka środków zostanie wprowadzona do planu wydatków roku 2019 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
801	80120	4260	45 000,00	36 987,55	8 717,15	45 704,70	704,70
855	85508	3110	12 500,00	11 718,69	1 200,82	12 919,51	419,51
Razem:							1 124,21

W Sprawozdaniu (str. 25) Burmistrz zawarł informację odnośnie ww. przekroczeń planu.

Rada Miejska w Uchwale w sprawie uchwały budżetowej na 2018 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. 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.

Jednakże 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 majątkowych lecz stanowi sposób gospodarowania. 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 Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*