

**Uchwała Nr SO – 0954/20/2/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Krotoszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2019 rok 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 04 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Jolanta Nowak

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), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 po zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Krotoszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 Miasta i Gminy Krotoszyn za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2037 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. Część tabelaryczna obejmuje wykonanie dochodów i wydatków budżetowych za 2019 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie inwestycji i innych wydatków majątkowych przyjętych do realizacji w 2019 r., wykonanie przychodów i rozchodów budżetu za 2019 r. wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone za 2019 rok, wykonanie dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych w 2019 roku, wykonanie środków do dyspozycji jednostek pomocniczych oraz środków stanowiących Fundusz Sołecki, stopień zawansowania programów wieloletnich, dane planistyczne i ich wykonanie obejmujące przepływy finansowe wynikające z uchwały Rady Miejskiej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej za rok 2019. Wykonanie dochodów i wydatków budżetowych za 2019 rok przedstawiono w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełniono dyspozycje wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1, art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Objaśnienia zawierają informacje o wprowadzonych zmianach budżetu na 2019 rok uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza, przedstawiono plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu.

W części opisowej zamieszczono informacje dotyczącą wykonanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym na realizację zadań zleconych, przychodów i rozchodów budżetu, wydatków, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska, dochodów i wydatków realizowanych w ramach umów i porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, należności z tytułu realizowanych dochodów, w tym podatkowych, informacje dot. zwolnień, umorzeń, odroczeń w podatkach lokalnych, informacje dotyczące stanu zadłużenia Jednostki.

Sprawozdanie zawiera opis realizowanych zadań inwestycyjnych. Natomiast w zakresie wydatków bieżących omówione zostały w szczególności wydatki remontowe, wydatki na szkolenia pracowników w jednostkach organizacyjnych, wydatki w dz. 801 – oświata i wychowanie, wydatki dotyczące pomocy społecznej (dz. 852), wydatki realizowane w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

3. W części opisowej zamieszczono 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. Wymóg ten wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2019:

- a) dochody wykonano w kwocie 189.319.685,80 zł tj. 97,28% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 173.756.235,06 zł (99,37%), dochody majątkowe w kwocie 15.563.450,74 zł (78,80%);
- b) wydatki wykonano w kwocie 197.101.312,23 zł, tj. 95,29% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 158.222.384,80 zł (96,55%), wydatki majątkowe w kwocie 38.878.927,43 zł (90,51%).

Wykonanie finansowe wydatków obejmuje także wydatki, które nie wygasają z upływem 2019 r. w kwocie 11.579.961 zł, co stanowi 5,88% ogółu wykonanych wydatków budżetowych za 2019 r., natomiast niewygasające wydatki majątkowe w kwocie 11.275.813 zł stanowią 29% wykonanych wydatków majątkowych za ten rok. Oznacza to, że z kwoty 33.098.663,29 zł, kwota 11.275.813 zł stanowi jedynie wykonanie finansowe polegające na zabezpieczeniu środków z roku 2019 na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego JST, natomiast rzeczowe wykonanie wydatków i dokonanie ich płatności nastąpić winno - zgodnie z art. 263 ust. 4 i uchwałą Nr XVI/171/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rady Miejskiej w Krotoszynie w I półroczu 2020 roku. W sytuacji natomiast niewykonania w terminie wydatków niewygasających, to zgodnie z art. 263 ust. 7, środki z tego tytułu podlegają przekazaniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający ustalił, że w roku 2019 wpłynęły na dochody Gminy niewykorzystane środki z tytułu wydatków niewygasających za rok 2018 w kwocie 9.245.011,36 zł. Dla zobrazowania niewykorzystane środki z roku 2018 stanowiły 72,77% całości wydatków niewygasających z roku 2018. W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do zaistniałej sytuacji.

Podkreślić należy, iż podejmowanie uchwał dotyczących wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego jest celowe, tylko w sytuacji określonej art. 263 ust 3 ustawy o finansach publicznych, a także w sytuacji zapewniającej, że wykonanie ich nastąpi w terminie określonym przez organ stanowiący. W przeciwnym razie niezrealizowane kwoty wydatków niewygasających przekazywane są do budżetu i zwiększają wykonanie dochodów następnego roku budżetowego oraz wydatków jeżeli nie odstępiono od realizacji zadań. Działanie takie zniekształca zarówno wykonanie dochodów, jak i wydatków budżetowych na przestrzeni kolejnych lat.

- c) budżet za rok 2020 roku zamknął się deficytem w wysokości 7.781.626,43 zł na planowany w wysokości 12.227.396,71 zł.
- d) przychody budżetu wykonano w kwocie 23.398.760,31 zł, tj. 98,97% planu, w tym przychody zwrotne z pożyczki ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wykonane zostały w kwocie 123.419,38 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 8.780.000,00 zł.
- e) rozchody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 11.214.441,22 zł, tj. 98,25% planu, są to spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.414.441,22 zł, wykupy papierów wartościowych w kwocie 7.000.000 zł oraz udzielone pożyczki i kredyty w wysokości 2.800.000 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce i deficycie.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Powyższe spełnia wymogi określone przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Gminy z tytułu przychodów zwrotnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosło 55.991.787,53 zł i stanowi 29,58% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019 r. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych i zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych ustalono, że w Jednostce wystąpiły zobowiązania niewymagalne na kwotę 6.359.362,59 zł. Zobowiązania w szczególności dotyczą wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, a także m.in. zakupu energii (§ 4260), zakupu usług pozostałych (§ 4300) różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (§ 3020), opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§ 4360), odsetek od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek (§ 8110). Przekroczenie wykonanych wydatków i zobowiązań, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, ustalonego planu wydatków na 2019 rok dotyczyło opłat za dostawę energii (§ 4260), różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (§ 3020), opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§ 4360), różnych opłat i składek (§ 4430). Rada Miejska w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy. W uchwale tej, a także w uchwale budżetowej na 2019 rok, Rada zamieściła upoważnienie dla Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek.

Zgodnie z art. 60 ust 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, wójtowi przysługuje wyłączne prawo: zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

W myśl art. 261 ustawy o finansach kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

5. W roku 2019 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i odsetek w kwocie 220.055,14 zł, z tego w dz. 010 rozdz. 01095 § 4580 pozostałe odsetki w kwocie 382 zł, w dz. 700, rozdz. 70005 § 4590 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w kwocie 209.073,96 zł, oraz w rozdziale 70095 w kwocie 3.130 zł, w dz. 855, rozdz. 85501 § 4580 pozostałe odsetki w kwocie 477,50 zł. i w rozdz. 85502 w kwocie 6.991,68 zł. W sprawozdaniu poinformowano z jakich powodów wydatki te zostały poniesione.

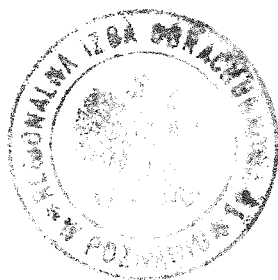
6. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na planowane w kwocie 926.690 zł wykonane zostały w wysokości 929.440,51 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii na planowane w kwocie 1.133.840 zł zrealizowano w kwocie 1.069.768,81 zł, co stanowi 94,35 % planu. W sprawozdaniu (str. 50) poinformowano, że „ Kwota niewykonania planu wynosząca 64.071,19 zł zwiększy plan wydatków w roku 2020”.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2019 r., poz. 2277 ze zm.), zgodnie z którymi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 181 oraz dochody z opłat określonych w art. 111 wykorzystywane będą na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

7. Zgodnie z art. 6 r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuję się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c ustawy, wraz z objaśnieniami. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu Burmistrza nie ujęto informacji w ww. zakresie (nie poinformowano również o przekazaniu kompetencji w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi Związkowi Międzygminnemu „EKO SIÓDEMKA”).

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje dane wynikające z art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Małgorzata Łuczak*  
Małgorzata Łuczak

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.