

**Uchwała Nr SO – 0954/56/4/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Opatówek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego**

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: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Opatówek sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Opatówek za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną z uwagą opisaną w pkt III.1.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Opatówek za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Opatówek przedłożone tut. Izbie w dniu 3 kwietnia 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 -2027 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informacje o zrealizowanych dochodach i wydatkach budżetowych oraz przychodach i rozchodach.

W zakresie dochodów określono stopień ich realizacji w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wskazano na źródła ich uzyskiwania. Także w odniesieniu do wydatków określono poziom ich wykonania wskazując na rzeczowe wykorzystanie zrealizowanych wydatków.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m. in.: wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dotacji udzielonych z budżetu gminy, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

W sprawozdaniu przedstawiono także zmiany dokonane w trakcie roku 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 oraz określono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, za wyjątkami opisanymi w pkt III.1.

Burmistrz w sprawozdaniu poinformował o wysokości opłat uzyskanych za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet roku 2019 wykonano z nadwyżką budżetu w kwocie 5.948.636,07 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 61.302.588,95 zł, co stanowi 102,70 % wielkości planowanej, z tego:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 53.435.935,64 zł,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 7.866.653,31 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 55.353.952,88 zł, co stanowi 90,89 % wielkości planowanej, z tego:
- wydatki bieżące wykonano w kwocie 45.579.421,66 zł,
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 9.774.531,22 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 5.180.558,02 zł, tj. na poziomie 145,49 % planu, z tego:
- przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 66.972,00 zł, tj. na poziomie 100 % planu,

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.113.586,02 zł,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 2.348.045,40 zł, co stanowi 100 % planu, z przeznaczeniem na spłaty kredytów i pożyczek.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za IV kwartał 2019 r. wynika, iż zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosi 9.666.000,00 zł, co stanowi 15,77 % wykonanych dochodów na koniec IV kwartału 2019 roku. Wyżej wskazane zadłużenie to długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2019 roku wynoszą 2.769.167,71 zł, w tym zaległości – 2.396.875,02 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku 2018 nastąpił spadek zaległości o kwotę 726.430,66 zł.
3. Z opiniowanego sprawozdania Burmistrza, a także ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok wynika, że wielkość zobowiązań na dzień 31.12.2019 r. stanowi kwotę 1.502.388,05 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. W sprawozdaniu odniesiono się do ww. zobowiązań. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła kwoty planowane w budżecie w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 na kwotę 72.275,49 zł. Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w n/w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Gminy.

Na mocy uchwał Rady Miejskiej Burmistrz posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr 35/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 otrzymał upoważnienie do samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 3.200.000,00 zł, do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych 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,
- w uchwale Nr 34/19 Rady Gminy Opatówek z dnia 30.01.2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatówek na lata 2019-2026 w postanowieniu § 3 upoważniono Burmistrza do:
  - 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć,
  - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia działania ciągłości Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
  - 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć i z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

4. Na podstawie przedłożonych sprawozdań, Skład Orzekający ustalił, że w 2019 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tyt. odsetek, które wystąpiły w dz. 750, rozdz. 75095, § 4590 w kwocie 355,00 zł oraz w rozdz. 85502, § 4560 na kwotę 17,62 zł.

W części opisowej sprawozdania odniesiono się do powyższych wydatków.

5. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 171.593,38 zł, na planowane 170.000,00 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 160.667,85 zł, na planowane 170.000,00 zł.

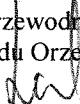
Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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.

- III.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Gminy Opatówek na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:
- w tabeli przedstawiającej realizację programów wieloletnich łączne planowane nakłady na przedsięwzięcie „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Opatówek oraz Gminy Brzeziny i Godziesze Wielkie” wyniosły 1.285.000 zł, a z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2027 wynika kwota planowanych łącznych nakładów na to przedsięwzięcie w wysokości 1.766.000 zł,
  - w części opisowej przy opisie stopnia realizacji zadań wieloletnich pominięto następujące przedsięwzięcia, które były ujęte w wieloletniej prognozie finansowej gminy Opatówek: „Program rozwoju małej infrastruktury sportowo - rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym - Otwarte Strefy Aktywności (OSA)” na lata 2018 – 2019, „Przebudowa drogi gminnej Opatówek - Borów, gm. Opatówek” na lata 2018 – 2019, „Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego średniego dla OSP Opatówek” przewidziane do realizacji w latach 2018 – 2019 oraz przedsięwzięcie bieżące – „Oświetlenie uliczne i drogowe” do realizacji w latach 2017 – 2021,
  - w sprawozdaniu nie odniesiono się również do zmian w planie wydatków dokonanych w trakcie roku na zadanie pn. „Budowa punktu Selektywnej Zbiórki odpadów Komunalnych dla Gminy Opatówek”, które było zaplanowane do realizacji w roku 2019 w dz. 900 rozdz. 90002 w kwocie 905.895,47 zł z udziałem środków unijnych .
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. opracowane zostało zgodnie z wymogami art. 267 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Opatówek została opracowana z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.