

**Uchwała Nr SO-0954/11/10/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 3 kwietnia 2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Danuta Szczepańska  
Zdzisław Drost

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Złotowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Miasta Złotowa z wykonania budżetu za rok 2018, przedłożone tut. Izbie w dniu 22 marca 2019 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasto Złotów.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok, uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
  1. W części opisowej dochody zostały omówione w podziale na bieżące i majątkowe oraz w dalszej kolejności według źródeł ich pozyskania. Wydatki budżetu także zaprezentowano w podziale na bieżące i majątkowe. Następnie omówione zostały przychody i rozchody budżetu. Burmistrz odniósł się także do stanu należności i zobowiązań. W dalszej kolejności zostały opisane ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz w należnościach

cywilnoprawnych. Wykazano również wpływy z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w miejskim programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii. Następnie przedstawiono zagadnienia związane z wydziałanymi rachunkami dochodów oraz dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wraz z wydatkami na zadania związane z ochroną środowiska.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- zestawienie dochodów wynikających z zamknięć rachunków budżetu Gminy Miasto Złotów na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- zestawienie wydatków wynikających z zamknięć rachunków budżetu Gminy Miasto Złotów na dzień 31 grudnia 2018 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasto Złotów za 2018 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 1.030.843,76 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 6.486.424,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 76.006.533,54 zł, co stanowi 102,98 % planu, w tym:
  - dochody bieżące w wysokości 73.855.479,35 zł, co stanowi 102,63 % planu,
  - dochody majątkowe w wysokości 2.151.054,19 zł, co stanowi 116,93 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 74.975.689,78 zł, co stanowi 93,38 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące w wysokości 62.943.966,48 zł, co stanowi 94,47 % planu,
  - wydatki majątkowe 12.031.723,30 zł, co stanowi 88,06 % planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Jednostka zrealizowała przychody budżetu w kwocie 6.069.198,33 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 415.367,96 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 5.653.830,37 zł. Na koniec roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku”, Miasto posiadało zadłużenie w wysokości 304.603,18 zł, co stanowiło 0,40 % dochodów wykonanych.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan w zł	Wykonanie w zł	Zobowiązanie w zł	Wykonanie + zobowiązanie w zł	Przekroczenie w zł
750	75075	4210	49.700,00	49.657,54	2.948,93	52.606,47	2.906,47
754	75412	4260	2.900,00	2.308,16	916,08	3.224,24	324,24
801	80101	4260	464.372,00	464.370,51	39.818,46	504.188,97	39.816,97
852	85219	4360	2.998,00	2.913,20	117,89	3.031,09	33,09
855	85502	4300	19.471,00	19.157,76	665,30	19.823,06	352,06
Suma końcowa:			539.441,00	538.407,17	44.466,66	582.873,83	43.432,83

W uchwale Nr XXXV.252.2017 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok, w § 14 Rada określiła sumę w wysokości 3.000.000,00 zł, do której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania oraz w § 13 pkt 5 Rada upoważniła 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 i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Na stronie 44 sprawozdania Burmistrz zawarł informacje o zaciągniętych zobowiązaniach i przekroczeniach.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 516.285,87 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 482.235,03 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	490.000,00	482.235,03	85153	11.281,00	10.790,96
			85154	532.712,00	505.494,91
Razem:			Razem:	543.993,00	516.285,87

Na stronie 47 sprawozdania Burmistrz zawarł następującą informację: „*Dodatkowo niewykorzystane środki z roku 2017 stanowią kwotę 53.993,00 zł. Uwzględniając dochody i wydatki wykonane w roku 2018 – łącznie do wykorzystania pozostaje kwota 19.942,16 zł (po zaokrągleniu – 19.943,00 zł). Kwota ta zostanie ujęta w planie wydatków budżetu Gminy Miasto Złotów w 2019 r. i będzie rozdysponowana przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych*”. Działania Burmistrza, w opisanym zakresie, są zatem zgodne z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.).

- V. Gospodarkę odpadami komunalnymi na terenie Miasta Złotów realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
- VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
855	85501	458	0	3.500,00	3.176,85
855	85502	458	0	3.900,00	3.319,07

W przedłożonym sprawozdaniu, na stronie 32 Burmistrz poinformował o przyczynie poniesienia przedmiotowych wydatków.


- VII. W wyniku przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej sprawozdania, wystąpiły następujące uchybienia:
- str. 20 – przy opisie realizacji rocznego planu w zakresie § 4270 – „Zakup usług remontowych” podano: „*Na plan w tym zakresie w kwocie 294.000,00 zł na koniec czerwca wydatkowano 133.178,39 zł (...)*” – powinno być na koniec grudnia,
  - str. 21 (ostatnia linijka na stronie ) – przy opisie rozdziału „Realizacja zdań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” użyto symbolu cyfrowego 81049 zamiast 80149,
  - str. 22 – przy opisie wydatków na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami podano: „*Ustalone z początkiem 2018 r. kwoty dotacji na zadania zlecone w wysokości 15.047.112,00 zł w trakcie roku zwiększono o kwotę 4.659.723,11 zł”. Z zapisów uchwały Nr XXXV.252.2017 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok wynika, że kwoty dotacji na zadania zlecone ustalono w wysokości 18.376.486,00 zł, a w trakcie roku zwiększono o 1.854.719,97 zł.*

- VIII. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w sprawozdaniu omówiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.
- IX. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia