

Uchwała Nr SO – 0954/52/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jarocina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jarocin 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 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Jarocina sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jarocin za 2019 rok przedłożone tutaj Izbie w dniu 02 kwietnia 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Jarocin na 2019 rok, wieloletnią prognozą finansową oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach, w tym o zrealizowanych wydatkach majątkowych w układzie poszczególnych zadań. W zakresie dochodów wskazano w sposób syntetyczny ich źródła i poziom realizacji oraz ich strukturę. W odniesieniu do wydatków w tej części sprawozdania wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie.

Określono również poziom zadłużenia Gminy Jarocin. Natomiast w formie tabelarycznej zaprezentowano realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W formie tabelarycznej zaprezentowano między innymi także: wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami za 2019 r., wykonanie zadań majątkowych, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy Jarocin. W sprawozdaniu określono stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz odniesiono się do zmian planowanych wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej.

Nadto w sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2019 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet 2019 roku zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 8.313.810,35 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 225.815.017,06 zł, co stanowi 95,35% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 207.128.066,07 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 18.686.950,99 zł

- b) wydatki zrealizowano w kwocie 217.501.206,71 zł, co stanowi 90,20% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 179.978.868,08 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 37.522.338,63 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 13.992.599,08 zł, co stanowi 100% wielkości planowanej,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 9.680.367,00 zł, co stanowi 100,00% wielkości planowanej. Rozchody te w całości zostały przeznaczone na spłaty przychodów zwrotnych.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku 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. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy Jarocin wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 105.977.501,02 zł, co stanowi 46,93 % wykonanych dochodów.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 13.928.465,91 zł, w tym zaległości – 10.511.772,89 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż na koniec 2019 roku zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 5.774.791,04 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Analiza sprawozdania Rb-28S za 2019 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Suma tych przekroczeń (*poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne*) stanowi łącznie kwotę 1.259.412,01 zł. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Burmistrza Jarocina od Rady Miejskiej.

Nadto ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż poniesiono zostały wydatki sklasyfikowane:

- w § 459 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, oraz w § 460 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, w łącznej kwocie 1.717.447,77 zł (rozdział 70005, 90026)
- w § 458 – Pozostałe odsetki, w kwocie 2.019,21 zł (rozdział 75095, 90026)
- w § 456 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, w kwocie 7.891,20 zł (rozdział 85501, 85502, 92109).

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał na ww. wydatki.

5. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 1.062.685,14 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 1.037.507,71 zł., z tym, iż wydatki na Program Przeciwdziałania Narkomanii planowane w kwocie 40.000 zł nie były w ogóle realizowane.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi 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

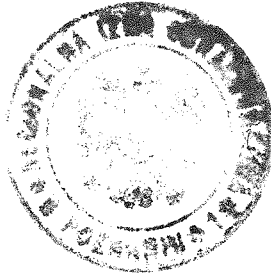
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

III. Inne uwagi.

1. Na stronie 138 w części tabelaryczne dot. stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich dot. zadania majątkowego pod poz. 10. „Rewitalizacja, konserwacja, renowacja adaptacja zabytkowego założenia pałacowo – parkowego w Jarocinie – Poprawa walorów krajoznawczych, turystycznych i kulturowych” okres realizacji podano na lata 2014 - 2020. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynika, iż ww. zadanie zaplanowano do realizacji w latach 2014 - 2021.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych oraz uwzględnia postanowienia art. 269 tejże ustawy.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2019 roku. Uwzględnia ona postanowienia art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czornik

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.