

**Uchwała Nr SO.0954/7/15/Pi/2020**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Jastrowie za rok 2019  
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 4 marca 2019 r.:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz

Członkowie: Halina Kurjan

Janina Kotlińska

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 ze zm.), o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Jastrowie za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Jastrowie w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Gminy i Miasta Jastrowie (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2020 r. przez Burmistrza Gminy i Miasta).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2031 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
  1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r.
  2. W części tabelarycznej przedstawiono:
    - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
    - zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
    - zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
    - zestawienie dotacji bieżących udzielonych z budżetu Gminy;
    - zestawienie przychodów i rozchodów budżetu;
    - wydatki jednostek pomocniczych - fundusz sołecki;

- dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
  - informację o stanie wiarytelności finansowych Gminy;
  - zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielenia przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, rozłożenia na raty.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
  4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy i Miasta Jastrowie za rok 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.966.705,44 zł, bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 56.289.700,52 zł, co stanowi 100,58 % wielkości planowanej, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 52.321.380,05 zł,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.968.320,47 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 54.322.995,08 zł, co stanowi 92,77 % wielkości planowanej, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 48.767.751,49 zł,
    - wydatki majątkowe w wysokości 5.555.243,59 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1.500.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz w kwocie 46.504,00 zł z tytułu spłat pożyczek udzielonych. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.619.972,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.
3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 11.879.921,00 zł, co stanowi 21,10 % wykonanych dochodów.  
Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.529.360,78 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Zostało dołączone roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2019 rok.

- ## III.
- W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły błędy pisarskie/rachunkowe oraz niespójności między częściami sprawozdania, gdyż:
- na str. 20 wykazane zostały wykonane dochody z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy w wysokości 2.174.841,73 zł, a winno być 2.095.236,14 zł,

- na str. 48 wykazane zostały wykonane wydatki bieżące na projekty, programy realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 335.606,10 zł, a winno być 503.304,48 zł,
- w załączniku nr 1 pn. „Wykonanie dochodów budżetowych na 31.12.2019 r.”:
  - wykazano wykonanie w dziale 600 „Transport i łączność” w wysokości 1.019.229,00 zł, zamiast 1.069.176,00 zł,
  - wykazano wykonanie w dziale 630 „Turystyka” w wysokości 59.152,70 zł, zamiast 9.205,70 zł,
  - w rozdziale 85503 „Karta Dużej Rodziny” wykonane wydatki zostały wykazane w kwocie 1.306,20 zł, a winno być 1.306,78 zł oraz dochody wykonane w § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie” wykazane zostały w kwocie 1.306,20 zł, a winno być 1.306,30 zł,
- w załączniku nr 2A pn. „Wykonanie wydatków budżetowych”, który dotyczy wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami, wykazano wykonane wydatki w rozdziale 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych” w kwocie 79.610,90 zł, a winno być 75.686,94 zł.

IV. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z mienia w roku 2019.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Marzena Węckowicz*

Marzena Węckowicz

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.