

Uchwała Nr SO-0954/39/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 kwietnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia 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. ze zmianami w osobach:
Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Małgorzata Okrent

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **Miasta i Gminy w Jutrosinie** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone przez Burmistrza, przy Zarządzeniu Nr 18/2020 z dnia 27 marca 2020 r., sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu (wyodrębniono wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej),
- wykaz zadań majątkowych realizowanych w cyklu jednorocznym, programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 27 grudnia 2018 r. budżet Gminy na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody wykonano w wysokości 38.581.578,81 zł, tj. 99,49 % planu,
 - w tym dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.880.468,76 zł, tj. 98,73 % planu
 - wydatki wykonano w wysokości 38.814.929,13 zł, tj. 96,21 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4.614.067,41 zł, tj. 92,58 % planu
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 36.701.110,05 zł a wydatki bieżące wykonano w kwocie 34.200.861,72 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 233.350,32 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.563.000,00 zł.
 - przychody budżetu zrealizowano w kwocie 3.242.628,21 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 1.100.000,00 zł (100 % planu) oraz z tytułu wolnych środków – 2.142.628,21 zł.

Rada Gminy w okresie sprawozdawczym podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.100.000,00 zł.
 - W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 1.657.000,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, co stanowi 100 % planu.

W „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz poziom zadłużenia na koniec roku budżetowego. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na koniec 2019 roku wynosiło ogółem 5.478.846,34 zł, co stanowiło 14,20 % wykonanych dochodów Gminy.
2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych objętych także Wieloletnią Prognozą Finansową). Burmistrz omówił także zakres wykorzystania otrzymanych od Rady upoważnień w zakresie wykonywania budżetu.
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618	120.598,00	120.641,43	85153	3 000,00	369,00
(§ 0480)			85154	161.658,00	114.653,85
Razem:			Razem:	164.658,00	115.022,85

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) „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: 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 i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

W Sprawozdaniu (str. 16) została zawarta informacja, „Środki, które nie zostały wydatkowane na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w stosunku do wpływów za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wprowadzonych do budżetu jako nie wydatkowane w roku ubiegłym, zostaną wprowadzone do wydatkowania, w budżecie na 2020 rok, z wolnych środków, na cele określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w programie o przeciwdziałaniu narkomanii”.

5. Skład Orzekający wskazuje, że stwierdzono w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01010	4580	Pozostałe odsetki	16,00	15,32
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2.500,00	1.364,36
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2.000,00	1.020,95

W zakresie w/w wydatku Burmistrz w sprawozdaniu informuje:

- w dz. 010 rozdz. 01010 § 4580 (str. 1), „Poniesiono koszty postępowania procesowego wraz z odsetkami odnośnie budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Śląskowo i Nowy Sielec (sygn. Akt IC252/18)”,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 12) „(...) zwrócono na rachunek Wojewody nienależnie pobrane świadczenia wychowawcze w kwocie 13.975,38 zł oraz odsetki od tych świadczeń w kwocie 1.364,36 zł. Kwoty te zostały wpłacone na rachunek Gminy przez świadczeniobiorców”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 13) „(...)zwrócono na rachunek Wojewody nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w kwocie 7.256.65 zł oraz odsetki od tych świadczeń w kwocie 1.020,95 zł. Kwota ta została wpłacona na rachunek Gminy przez świadczeniobiorców”.

4. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w Sprawozdaniu w części tabelarycznej przedstawiającej „Wykonanie dochodów budżetu Miasta i Gminy Jutrosin na dzień 31.12.2019 r.” w dziale 600 rozdz. 60016 § 6350 „Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publi-

cznych” w kwocie 1.402.680,00 zł wykazano w kolumnie Nr 8 „dochody bieżące” zamiast w kolumnie Nr 10 „dochody majątkowe”. Również dochody te uwzględniono w podsumowaniu rozdziału oraz całości dochodów bieżących – dochody majątkowe wykazano w kwocie 477.788,76 zł. Natomiast w zestawieniu tabelarycznym „Dochody majątkowe” (str. 11) oraz „Plan i wykonanie dochodów za rok 2019” (str. 14) wykazano dochody majątkowe w wysokości 1.880.468,76 zł z uwzględnieniem kwoty 1.402.680,00 zł.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane. Na str. 11 „Informacji” wykazano dochody z mienia w kwocie 305.783,69 zł – również w takiej wysokości wykazano w „Sprawozdaniu” (str. 4) dochody z mienia komunalnego. W zestawieniach tych nie uwzględniono dochodów zrealizowanych w dz. 756 rozdz. 75624 § 0740 „Wpływy z dywidend” w kwocie 75,00 zł („wpływy z tytułu otrzymanej dywidendy z Dolnośląskiego Centrum Hurtu Rolno-Spożywczego S.A. we Wrocławiu” – str. 5) oraz dochodów zrealizowanych w dz. 758 rozdz. 75814 § 0780 „Wpływy ze zbycia praw majątkowych” w kwocie 10.000,00 zł (plan 0,00 zł).

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w części „Inne niż własność prawa majątkowe” w pkt III. „Użytkowanie wieczyste i dzierżawa” (str. 12) wykazane grunty „oddane” w wieczyste użytkowanie oraz w dzierżawę - czyli przedstawiono sposób zagospodarowanie gruntów będących własnością gminy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.