

Uchwała Nr SO-0954/6/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 marca 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miejskiej Górkki 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. 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) oraz 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 Miejskiej Górkki sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy Miejska Górkka za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

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

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone przez Burmistrza, przy Zarządzeniu Nr 70/2020 z dnia 24 marca 2020 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu 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 pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów i wydatków oraz stosunku procentowego wykonania planu. W części opisowej odniesiono się również do wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych jednostce samorządu terytorialnego ustawowo,
- dane dotyczące realizacji przekazywanych dotacji, zadań inwestycyjnych (w tym zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej),

- dane dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 30 stycznia 2019 r. budżet Gminy na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody w kwocie 48.835.608,70 zł, tj. 97,80 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w kwocie 2.921.845,75 zł, tj. 87,72 % planu,
 - wydatki w kwocie 46.487.967,24 zł, tj. 93,73 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.320.376,47 zł, tj. 92,67 % planu,
 - dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 45.913.762,95 zł a wydatki bieżące w kwocie 42.167.590,77 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.347.641,46 zł – przy planowanej nadwyżce w kwocie 335.586,84 zł (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
 - Przychody zrealizowano w kwocie 1.934.413,16 zł z tytułu wolnych środków.
Jednostka planowała również w 2019 roku emisję obligacji w kwocie 1.370.000,00 zł. W części opisowej dotyczącej „przychodów i rozchodów budżetu” wskazano, że „Gmina Miejska Górka zrezygnowała w 2019 roku z emisji obligacji w wysokości 1.370.000,00 złotych”.
 - W okresie sprawozdawczym spłacono raty z wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.270.000,00 zł, w tym: wykup obligacji – 2.100.000,00 zł i spłata pożyczki – 170.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2018 roku ogółem wyniosło 6.300.000,00 zł, co stanowi 12,90 % wykonanych dochodów budżetu.
2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem.
3. Burmistrz przedstawił sposób wykonania upoważnień zawartych w uchwale budżetowej w zakresie wykonywania budżetu.
4. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 187.804,63 zł natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i

rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano na poziomie 107.515,82 zł.

| Dochody § 048 | | Wydatki | | |
|---------------|------------|----------|------------|------------|
| Plan | Wykonanie | Rozdział | Plan | Wykonanie |
| 170 000,00 | 187 804,63 | 85153 | 30 000,00 | 27 188,35 |
| | | 85154 | 140 000,00 | 80 327,47 |
| | | Razem | 170 000,00 | 107 515,82 |

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele. W Sprawozdaniu (str. 15) Burmistrz zawarł informację, że „pomimo niewykorzystania w całości zaplanowanych środków program na 2019 rok został zrealizowany w pełnym zakresie” oraz, że „nadwyżka środków zostanie wprowadzona do planu wydatków roku 2020 na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomanii”.

5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie + zobowiązania | przekroczenie |
|--------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------|---------------|
| 750 | 75023 | 4300 | 238 799,35 | 232 923,46 | 6 088,92 | 239 012,38 | 213,03 |
| 801 | 80101 | 4260 | 263 700,00 | 250 698,69 | 25 571,02 | 276 269,71 | 12 569,71 |
| 801 | 80104 | 4260 | 61 582,00 | 57 834,29 | 7 547,37 | 65 381,66 | 3 799,66 |
| 801 | 80117 | 4260 | 45 919,00 | 44 269,54 | 3 510,32 | 47 779,86 | 1 860,86 |
| 801 | 80117 | 4300 | 20 930,00 | 20 821,09 | 389,30 | 21 210,39 | 280,39 |
| 801 | 80120 | 4260 | 54 924,00 | 54 303,48 | 7 756,38 | 62 059,86 | 7 135,86 |
| Razem: | | | | | | | 25 859,51 |

W Sprawozdaniu (str. 24) Burmistrz zawarł informację odnośnie ww. przekroczeń planu.

Rada Miejska w Uchwale w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 500.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13),
- upoważniła Burmistrza Miejskiej Górki do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych 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 (§ 12 pkt 2).

6. Przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok” zawiera dane wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - zawarto informacje odnośnie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przepis art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego „powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego”.

Przedstawione, w ramach Sprawozdania, w części opisowej dotyczącej wykonania wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 zmiany planu wydatków dotyczą tylko projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kołaczkowice wraz z siecią wodociągową Dłoń-Kołaczkowice”.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu nie zawiera pełnej informacji o „zmianie w planie wydatków na realizację programów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, dokonane w trakcie roku budżetowego”, gdyż pominięto program finansowany z udziałem środków UE realizowane w dz. 801 rozdz. 80101 „Przebudowa zabytkowego budynku szkolnego w Konarach” – pierwotny plan wydatków został zmieniony Uchwałą Nr VII/46/19 z dnia 29 maja 2019 r.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę w tym zakresie.

7. 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.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do Sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 przez Gminę.

W tabeli przedstawiającej „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności” wykazano kwotę 477.971 zł, natomiast z podliczenia wszystkich dochodów z mienia wykazanych w dochodach gminy wynika kwota 575.579,77 zł (§§ 0550, 0750, 0760 i 0770).

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji pkt III „Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych” wykazano informacje o oddaniu w użytkowanie wieczyste gruntów będących własnością gminy oraz o oddaniu w dzierżawę gruntów rolnych także będących własnością gminy. Oddanie w użytkowanie wieczyste oraz o oddanie w dzierżawę gruntów nie stanowi innych niż własność praw majątko-

owych lecz stanowi sposób gospodarowania posiadanym mieniem. Ponadto należy wskazać, że informacje o oddaniu gruntów w dzierżawę oraz w użytkowanie wieczyste zamieszczono w części V. Inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

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 Ob-
rachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*