

**Uchwała Nr SO-0954/3/10/Ln/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 marca 2020 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pogorzela za 2019 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 2019 r. poz. 2137), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Pogorzeli sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok.

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Pogorzeli z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 24 marca 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
  1. W części opisowej Burmistrz zawarł informacje o wykonaniu dochodów budżetowych za 2019 rok w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej.

W dalszej części zostały przedstawione wydatki budżetowe, zarówno bieżące jak i majątkowe, poniesione w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Następnie Burmistrz odniósł się do zobowiązań oraz opisał zadłużenie Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m. in.:

- wykonanie dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 roku,
- wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 roku,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 dokonane w trakcie roku 2019 oraz jego wykonanie,
- wykonanie funduszu sołectkiego w 2019 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 798.130,94 zł, przy planowanym deficycie na kwotę 1.181.174,76 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 26.752.144,59 zł, tj. 104,13 % planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 25.292.759,34 zł, tj. 100,05 % planu,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.459.385,25 zł, tj. 354,96 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 25.954.013,65 zł, tj. 96,58 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 24.428.168,35 zł, tj. 97,67 % planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 1.525.845,30 zł, tj. 81,93 % planu.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Jednostka wykonała przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 1.031.174,76 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019”.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku”, Skład Orzekający ustalił, że Gmina nie posiada zobowiązań

wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast udzieliła poręczeń i gwarancji na kwotę 2.093.785,29 zł.

IV. Analiza 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 2019” wykazała, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekroczyła planu wydatków ustalonego w budżecie,
- Jednostka nie dokonała żadnych wydatków związanych z wypłatą odsetek bądź kar i odszkodowań.

V. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 72.550,20 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 70.757,08 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”).

Dochody § 048		Wydatki		
Plan w zł	Wykonanie w zł	Rozdział	Plan w zł	Wykonanie w zł
70 739,81	70 757,08	85153	6 000,00	6 000,00
		85154	66 550,20	66 550,20
		Razem	72 550,20	72 550,20

VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Pogorzela realizuje związek międzygminny.

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia:

- str. 2 (część dotyczące dochodów) – podano: „W dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 2.000,00 zł to pomoc finansowa ze Starostwa Powiatowego w Gostyniu na zakup sorbentu i środka pianotwórczego dla jednostki OSP”, natomiast analiza sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” oraz załącznika nr 1 do sprawozdania „Wykonanie dochodów

budżetowych za 2019 rok” wykazała, że Jednostka w przytoczonym dziale, w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” zaplanowała dotację celową w § 2320 – „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” a nie pomoc finansową w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ponadto opisywanego dochodu i wydatków nim sfinansowanych nie wykazano w załączniku Nr 4 „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2019 roku”,

- str. 2 (część dotycząc wydatków) – przy opisie działu 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziału 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” podano: „Na zakup usług pozostałych wydano 43.239,56 zł” zamiast 42.239,56 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-28S oraz załącznika nr 2 do sprawozdania „Wykonania wydatków budżetowych za 2019 rok”.

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