

Uchwała Nr SO – 0954/27/1/Ka/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 16 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulmierzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 04 marca 2019 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Jolanta Nowak

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulmierzyce 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 realizacji budżetu Miasta Sulmierzyce w roku 2019 przedłożone tutaj Izbie w dniu 18 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie opisowo-tabelarycznej.

W sprawozdaniu w części opisowej zawarto informacje dotyczące wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniami Burmistrza zmian w planie budżetu na 2019 rok oraz ogólne informacje o wykonanych dochodach i wydatkach, w tym o ich strukturze. Poinformowano, że budżetowe jednostki oświatowe w 2019 roku nie utworzyły wydzielonego rachunku dochodów. W sprawozdaniu, Burmistrz wskazał w sposób syntetyczny na przyczyny odbiegającej od wielkości planowanych realizacji dochodów i wydatków. W części tej odniesiono się także do zmian planu na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono również stopień zaawansowania programów wieloletnich – w tym zakresie Skład Orzekający wskazuje, iż wskaźnikiem, który określałby stopień zaawansowania realizacji danego programu (przedsięwzięcia) wieloletniego mogłaby być relacja poniesionych wydatków na to przedsięwzięcie od początku jego realizacji do dnia 31.12.2019 r. do planowanych łącznych nakładów na to przedsięwzięcie. Obowiązek uwzględnienia w sprawozdaniu Burmistrza określenia stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, wykonanie dotacji dla instytucji kultury, wykonanie wydatków majątkowych. W części tabelarycznej sprawozdania w zakresie wykonania dochodów przy poszczególnych źródłach dochodów zamieszczony został opis zrealizowanych dochodów m.in. wykazano stan zaległości nadpłat, podano wartość umorzeń, obniżenia górnych stawek podatkowych. Natomiast w części tabelarycznej wydatków zamieszczony został opis wykonanych zadań.

Wykonanie dochodów i wydatków przedstawione zostało w szczególności uchwalonego budżetu, czym wypełnione zostały wymogi określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2019 to nadwyżka budżetu w wysokości 470.036,82 zł, bowiem:
- ⇒ dochody zrealizowane zostały w wysokości 14.446.426,56 zł, co stanowi 99,67 % wielkości planowanej, z tego:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 14.140.241,67 zł, tj. na poziomie 99,71% planu
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 306.184,89 zł, tj. na poziomie 97,97 % planu
  - ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 13.976.389,74 zł, co stanowi 94,74 % wielkości planowanej, z tego:
    - wydatki bieżące wykonano w kwocie 12.907.985,14 zł, tj. na poziomie 96,68 % planu
    - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 1.068.404,60 zł, tj. na poziomie 76,24 % planu
  - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 765.682,53 zł, co stanowi 137,24 % wielkości planowanej, z tego:
    - nadwyżka z lat ubiegłych stanowi kwotę 130.500,73 zł
    - wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych to kwota 635.181,80 zł
  - ⇒ rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 298.350 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej. Rozchody w całości zostały przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 r. 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.

Wskazane wyżej wielkości znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce i deficycie, za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

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 Miasta Sulmierzyce wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosi 336.831,80 zł, co stanowi 2,33 % wykonanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2019 rok wynika, iż należności wynoszą 417.149,30 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 322.382,34 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.
3. Ponadto ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok wynika, iż kwota zobowiązań wynosi 367.807,81 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Jednocześnie z ww. sprawozdania wynika, iż przekroczenia planu wydatków nie wystąpiły.
4. Skład Orzekający ustalił, że w niżej wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych.	29.007,00	29.007,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	250,00	123,12
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1000,00	29,45

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, że zgodnie z podpisanymi porozumieniami wypłacano rolnikom odszkodowanie tytułem zniszczonych upraw (r.70005) oraz zapłacono odsetki od niezależnie pobranych świadczeń wychowawczych z lat ubiegłych (r.85501 i 85502).

5. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w wysokości 71.953,05 zł, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 54.919,09 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2019 r. poz. 2277, z późn. zm.), zgodnie z którymi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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 przeznaczane na inne cele.
6. Zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi i opieki nad bezdomnymi zwierzętami realizuje Związek Komunalny Eko-Siódemka.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem:

1. w pkt IV - Podsumowanie wykonania sprawozdania (str.79 sprawozdania), w pkt. c podano, że wykonany deficyt stanowi kwotę 470.036,82 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za IV kw.2019 r. wynika, wynik budżetu roku 2019 to nadwyżka w wysokości 470.036,82 zł.
2. W pkt. XVIII - Informacje dodatkowe, (str.87 sprawozdania) nie wykazano zadania pn. „Rewitalizacja elewacji budynku, przebudowa wejść do obiektu wraz z (...)” zgodnie z uchwałą Nr XI/77/2019 Rady Miejskiej w Sulmierzycach z dnia 17.12.2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sulmierzyce na lata 2019-2023, limit na 2019 r. wynosi 524,00 zł, a zgodnie z sprawozdanie Rb-28S za IV kwartał 2019 r. wykonanie wynosi 369,00 zł.

IV. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje dane określone przepisami art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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.