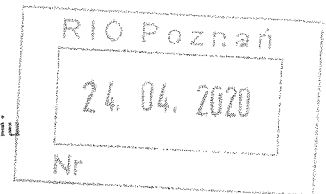


**Uchwała Nr SO.0954/21/15/Pi/2020**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 22 kwietnia 2020 r.



**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Trzcianka 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. w składzie:

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 Miasta i Gminy Trzcianka 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 Miasta i Gminy Trzcianka w roku 2019 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Trzcianka (przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2020 r. przez Burmistrza - data stempla pocztowego 31.03.2020 r.).

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 2019-2032 (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:
    - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
    - 2) przychody i rozchody budżetu;
    - 3) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
    - 4) zestawienie dochodów i wydatków w zakresie zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między js.t.;
    - 5) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
    - 6) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;

- 7) dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz program przeciwdziałania narkomanii;
  - 8) wydatki z funduszu sołeckiego;
  - 9) dochody z wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki sfinansowane z tych dochodów;
  - 10) dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami;
  - 11) dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
  - 12) dochody i wydatki na wydzielonych rachunkach dochodów oświatowych jednostek budżetowych;
  - 13) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego, zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
  - 14) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. 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 Miasta i Gminy Trzcianka za rok 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 11.874.161,05 zł, bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 115.809.150,14 zł, co stanowi 99,93 % wielkości planowanej, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 111.326.430,83 zł,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.482.719,31 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 127.683.311,19 zł, co stanowi 97,20 % wielkości planowanej, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 107.826.181,49 zł,
    - wydatki majątkowe w wysokości 19.857.129,70 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 łącznej kwocie 17.730.412,24 zł, w tym: 5.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji, 6.978.944,44 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz 5.751.467,80 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.060.000,00 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 31.495.068,38 zł (w tym zobowiązania wymagalne 11.363,22 zł), co stanowi 27,20 % wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 4.002.718,00 zł. Zobowiązania wymagalne (powstałe w roku bieżącym) wyniosły 11.363,22 zł. Burmistrz nie odniósł się do powstałych zobowiązań wymagalnych.

III. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 350.597,53 zł (rozd. 85153 i 85154) przy realizacji dochodów z tytułu wpływów z opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 451.786,75 zł (rozd. 75618, § 0480).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r., poz. 2277 ze zm.) „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.”

IV. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 3.747.849,63 zł, a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych (sklasyfikowane w rozdz. 90002) łącznie wynosiły 4.278.652,18 zł (różnica 530.802,55 zł).

V. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził co następuje:  
– Burmistrz nie wyjaśnił wykonania wydatków z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych w rozdziale 75412 § 4590 w wysokości 9.170,00 zł,  
– w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych) przekracza kwoty zaplanowane w budżecie na 2019 r. w łącznej kwocie 480.472,64 zł.  
W uchwale budżetowej na 2019 r. (po zmianach) oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2032 (po zmianach) Rada Miejska Trzcianki zawarła stosowne upoważnienia dla Burmistrza.

VI. 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.