

Uchwała Nr SO-0954/12/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 kwietnia 2020 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Wolsztyn 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 04 marca 2019 r. (ze zmianami) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
 Danuta Szczepańska

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 Gminy Wolsztyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Wolsztyn za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2019 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej) wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W części tabelarycznej przedstawiono: realizację planu dochodów zarówno wg źródeł dochodów, jak i w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację planu dochodów z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania realizowane na podstawie porozumień, realizację planu wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, realizację planu wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, i zadania wykonywane na podstawie porozumień, zestawienie wypłaconych dotacji, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, realizację przychodów i kosztów zakładów budżetowych, wykonanie zadań inwestycyjnych, wykaz zaciągniętych pożyczek i kredytów, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o

których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonane w 2019 roku, stopień zaawansowania programów wieloletnich.

W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planie budżetu przed i po dokonanych w 2019 r. zmianach oraz o wykonaniu dochodów wg rodzajów i źródeł ich pochodzenia, wykonaniu wydatków wg tytułów, przychodach i rozchodach budżetu oraz przychodach i kosztach zakładów budżetowych (Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Wolsztynie, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji).

Przy poszczególnych źródłach dochodów i tytułach wydatków zamieszczono informację o wielkościach wykonanych dochodów i wydatków.

II.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką w kwocie 2.799.724,28 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 9.684.389,61 zł), bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 147.471.412,34 zł, co stanowi 101,48 % planu,

b/ wydatki wykonano w wysokości 144.671.688,06 zł, co stanowi 93,34 % planu, w tym wydatki majątkowe w kwocie 20.869.616,38 zł, tj. 86,27 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 137.691.635,96 zł, a wydatki bieżące w kwocie 123.802.071,68 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 12.105.628,44 zł, w tym 5.000.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek (64,10 % planu) oraz 7.105.628,44 zł z tytułu wolnych środków (plan 6.826.217,61 zł).

Skład Orzekający wydał w dniu 18 listopada 2019 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 7.500.000,00 zł na sfinansowanie realizacji inwestycji infrastrukturalnych w Gminie Wolsztyn.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4.936.828,00 zł. Kwota ta stanowi 99,90 % planowanych rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na koniec 2019 r. Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 26.094.110,00 zł (z tytułu kredytów i pożyczek), co stanowi 17,69 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

II.2. *Analiza przedłożonego sprawozdania w części dot. stopnia zaawansowania programów wieloletnich wykazała, że w odniesieniu do następujących przedsięwzięć podano błędny okres realizacji:*

- *Eutrofizacja Jeziora Świętego w Obrze: stan ekologiczny, zagrożenia, możliwość ochrony i rekultywacji (str. 24 sprawozdania, poz. 16) – podano 2017-2021, a w WPF (poz. 1.3.1.2 wykazu przedsięwzięć) okres realizacji ustalono na lata 2017-2022*

- *Utrzymanie ścieżek rowerowych, ciągów spacerowych i poboczy wybranych dróg gminnych (str. 24 sprawozdania, poz. 18) – podano 2019-2020, a w WPF (poz. 1.3.1.6 wykazu przedsięwzięć) okres realizacji ustalono na lata 2019-2022.*

III. *Ze sprawozdania wynika że wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w kwocie 826.777,30 zł (plan 770.000,00 zł), natomiast wydatki związane z realizacją*

gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 828.143,18 zł, co stanowi 78,66 % planu. Skład Orzekający ustalił, że suma zrealizowanych wydatków w rozdz. 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz w rozdz. 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wynosi 835.143,18 zł, co sugeruje że część wydatków w ww. rozdziałach nie była objęta programami. W sprawozdaniu (w części dot. omówienia realizacji programów – str. 26) brak informacji w powyższym zakresie.

Ponadto Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „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:

- 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. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

1. Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4300	547.687,97	522.557,92	30.193,49	552.751,41	5.063,44
750	75075	4300	161.700,00	161.364,97	567,52	161.932,49	232,49
801	80101	4260	295.707,00	1.221.297,59	115.954,60	1.337.252,19	41.545,19
852	85219	4300	62.000,00	61.937,04	135,59	62.072,63	72,63
900	90013	4300	143.900,00	140.520,59	8.175,00	148.695,59	4.795,59
900	90015	4270	232.992,00	222.436,19	14.444,79	236.880,98	3.888,98
900	90095	4430	126.800,00	126.649,50	414,81	127.064,31	264,31
921	92109	4300	51.000,00	50.508,07	628,82	51.136,89	136,89

Rada Miejska w Wolsztynie w uchwale Nr IV/31/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Wolsztyn na 2019 rok:

- określiła kwotę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 6.000.000,- zł (§ 9, pkt 1),
- upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest

niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2019 rok (§ 10 pkt 5).

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Wolsztyn realizuje Związek Międzygminny „OBRA”.

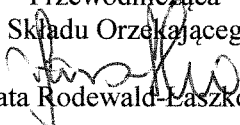
VI. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8.000,00	7.026,32
750	75095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	22.592,00	17.592,00
852	85219	4580	Pozostałe odsetki	420,00	415,28
855	85501	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4.000,00	3.049,16
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8.500,00	6.817,01

Wyjaśnienia w zakresie ww. wydatków zostały zawarte w części „B. Wydatki” sprawozdania.

VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wolsztyn na dzień 31.12.2019 roku”, którą opracowano z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.