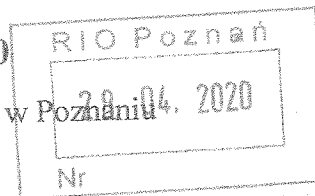


# Uchwała Nr SO – 0954/21/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2020 r.



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 i Gminy Września sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami

## opinię pozytywną

### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Września za rok 2019 przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w niepełnej szczegółowości i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił realizację: dochodów i wydatków, dotacji, przychodów i rozchodów budżetu, gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, rachunków dochodów jednostek oświatowych, realizacji wydatków finansowanych z dochodów uzyskiwanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska, zobowiązania i należności budżetu. Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu. Burmistrz w części opisowej sprawozdania zamieścił również informacje o zakresie rzeczowym realizowanych zadań inwestycyjnych sfinansowanych z budżetu 2019 roku oraz na str. 21 wskazał na przyczyny realizacji wydatków majątkowych na poziomie 67% rocznego planu.

W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,

- dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, a także dochody pobrane w związku z realizacją tych zadań,
- zestawienia dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
- zestawienie dochodów jednostek oświatowych gromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych i wydatków nimi finansowanych,
- wykaz przedsięwzięć zrealizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.

W sprawozdaniu zamieszczone zostało wyjaśnienie na okoliczność poniesienia z budżetu gminy wydatków na odplacenie odsetek i wypłatę odszkodowań (str. 21).

Na stronie 29 Burmistrz poinformował, że z budżetu poniesiono wydatki w dz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ w kwocie 383.065,73 zł, które dotyczyły „realizacji zawartej przed sądem ugody sądowej”, ale nie wyjaśnił jakie okoliczności doprowadziły do sporu przed sądem.

Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem numeru i dat podjętych uchwał (str. 84 - 86) czym spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W części opisowej sprawozdania zamieszczono również dane o realizacji przedsięwzięć wieloletnich (str. 85-90), a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że w 2019 r. zrealizowano wydatki, ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasły z upływem 2018 roku, a niewykorzystane środki zwrócono na dochody budżetu w §§ 2990 i 6680.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Września za 2019 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 26.994.574,23 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 36.627.513,10zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 252.786.042,17 zł, co stanowi 113,82 % planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 223.329.154,00 zł, co stanowi 102,86% planu,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 29.456.888,17 zł, co stanowi 529,13% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 225.791.467,94 zł, co stanowi 87,27% planu, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 192.297.591,38 zł, co stanowi 92,16% planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 33.493.876,56 zł, co stanowi 66,91% planu.

Na wynik budżetu istotny wpływ miały dochody w wysokości 24.415.191 zł uzyskane w IV kwartale 2019 roku z Funduszy Dróg Samorządowych.

Z powyższych danych wynika, że wystąpiła „nadwyżka operacyjna”, bowiem zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o 31.031.562,62 zł co oznacza, że

został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Rozchody budżetu na wykup obligacji oraz spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wykonano w wysokości 4.164.653,52 zł co stanowi 100 % kwoty zaplanowanej w budżecie. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 40.792.166,66 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w kwocie 30.000.000 zł. Gmina dysponowała również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.143.022,99 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 2.649.193,63 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019. W sprawozdaniu nie wyjaśniono dlaczego wyemitowano w całości planowane obligacje, mimo iż nie wystąpiły w 2019 roku potrzeby pożyczkowe budżetu.
3. 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 tutaj. Izbie, przy czym na str. 1 części opisowej popełniono oczywistą omyłkę pisarską, bowiem wykazano zawyżone wykonanie rozchodów na spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 5.164.653,52 zł i procentowe wykonanie 131,6% kwoty planowanej w budżecie, podczas gdy na str. 73 wykazano wykonane rozchody w wysokości zgodnej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS, tj. w kwocie 4.164.653,52 zł, co stanowi 100% rocznego planu.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 4.862.577,86 zł.  
Zadłużenie na koniec roku wyniosło 33.978.369,47 zł, co stanowiło 13,44% zrealizowanych dochodów budżetu i jest niższe niż poziom środków finansowych na rachunku bankowym budżetu wg stanu na 31 grudnia 2019 roku wykazanego w sprawozdaniu Rb-ST.
5. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że Burmistrz w pkt. IV części opisowej sprawozdania (str. 77-81) zamieścił informacje o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2019.r poz. 2010, z późn. zm.), tj. informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodach z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c wraz z objaśnieniami. Z informacji tych wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 7.762.679,19 zł (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640)

wyniosły 7.821.645,10 zł, natomiast wykonane wydatki związane obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 7.646.305,53 zł. Z powyższego wynika, że wystąpiła niewielka nadwyżka dochodów nad wydatkami związana z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 175.339,57 zł i powiększona o nadwyżkę z lat ubiegłych wynoszącą 7.941,23 zł wyniosła 183.280,80 zł, co stanowi 2,4% dochodów zrealizowanych w rozdz. 90002. Nadwyżka ta winna zostać w 2020 roku wykorzystana na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi lub na cele określone w art. 6r ust. 2a-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

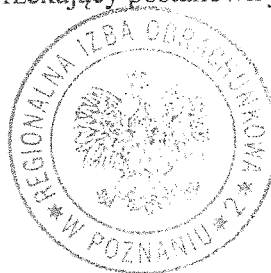
Należy zauważyć, że w części tabelarycznej sprawozdania popełniono oczywistą omyłkę pisarską, bowiem poinformowano, iż plan wydatków w rozdz. 90002 wyniósł 7.307.941,23 zł i procentowe wykonanie 104,63%, co oznaczałoby przekroczenie rocznego planu wydatków, podczas gdy planowane wydatki po zamianach były wyższe i wyniosły 8.491.151,54 zł, a procentowe wykonanie wydatków wyniosło 90,05%.


6. Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdanie zawiera nieliczne omyłki, np.:

- w tabelarycznym zestawieniu przedsięwzięć majątkowych realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego (str. 99) zanizono podsumowanie o kwotę 19.617,18 zł (jest 182.282,21 zł a winno być 201.899,39 zł), bowiem w wykazie pominięto zadanie majątkowe zrealizowane przez Sołectwo Marzenin pn. „Budowa chodnika przy ul. Bazarowej” w wysokości 19.617,18 zł, a wydatki majątkowe poniesione na ten cel wykazano na str. 97 i 55 sprawozdania,
- na str. 91 sprawozdania specyfikując uchwały którymi wprowadzono zmiany wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych wykazano uchwałę Nr VI/63/2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku, a uchwała z tego dnia zmieniająca budżet miała Nr VI/62/2019.

III. Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art.267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia zawiera dane o stanie majątku jaki posiada gmina w poszczególnych grupach rodzajowych, jego wartość i zmiany w stanie mienia jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym w ujęciu wartościowym oraz dochody z mienia uzyskane w 2019 roku.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Zofia Ligocka

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.