

Uchwała Nr SO-0954/50/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 kwietnia 2019 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 2016 r. poz. 561 ze zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza **Miasta i Gminy w Jutrosinie** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jutrosin za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu za 2018 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu (wyodrębniono wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej),
- wykaz zadań majątkowych realizowanych w cyklu jednorocznym, programów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz zadań realizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2017 r. budżet Gminy na 2018 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody wykonano w wysokości 34.379.110,29 zł, tj. 99,36 % planu,
 - w tym dochody majątkowe wykonano w wysokości 465.951,80 zł, tj. 79,40 % planu
- wydatki wykonano w wysokości 35.412.609,64 zł, tj. 94,29 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe wykonano w wysokości 4.521.362,94 zł, tj. 89,56 % planu
- dochody bieżące wykonano w kwocie 33.913.158,49 zł i wydatki bieżące w kwocie 30.891.246,70 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.033.499,35 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.957.847,00 zł.
- przychody budżetu zrealizowano w kwocie 4.637.127,56 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 2.756.846,58 zł (100 % planu) oraz z tytułu wolnych środków – 1.880.280,98 zł.

Z Uchwały Nr XXVIII/125/2017 z dnia 31 maja 2017 r. (ze zmianami) wynika transza pożyczki na 2018 r. w kwocie 1.456.846,58,00 zł (w dniu 26 czerwca 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty pożyczki). Rada Gminy w okresie sprawozdawczym podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu. Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty kredytu w kwocie 1.300.000,00 zł.

- W okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 1.461.000,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, co stanowi 100 % planu.

W „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz poziom zadłużenia na koniec roku budżetowego. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na koniec 2018 roku wynosiło ogółem 6.035.846,34 zł, co stanowiło 17,56 % wykonanych dochodów Gminy.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz w części opisowej omówił poziom realizacji dochodów i wydatków oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem (w tym również poziom wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych objętych także Wieloletnią Prognozą Finansową). Burmistrz omówił także zakres wykorzystania otrzymanych od Rady upoważnień w zakresie wykonywania budżetu.
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

4. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	116.471,00	116.470,27	85153	4 000,00	3.682,10
			85154	148.310,00	104.568,08
Razem:			Razem:	152.310,00	108.250,18

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.) „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: 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 i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

W Sprawozdaniu (str. 17) została zawarta informacja, „Środki, które nie zostały wydatkowane na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w stosunku do wpływów za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz wprowadzonych do budżetu jako nie wydatkowane w roku ubiegłym, zostaną wprowadzone do wydatkowania, w budżecie na 2019 rok, z wolnych środków, na cele określone w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w programie o przeciwdziałaniu narkomanii”.

5. Skład Orzekający wskazuje, że stwierdzono w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01010	4580	Pozostałe odsetki	1.310,00	1.309,74
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	11.100,00	11.100,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.500,00	878,84
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.500,00	863,49

W zakresie w/w wydatku Burmistrz w sprawozdaniu informuje:

- w dz. 010 rozdz. 01010 § 4580 (str. 1), „Poniesiono wydatki w zawiązku z nakazem zapłaty wydanym przez Sąd Rejonowy w Rawiczu, w postępowaniu spornym odnośnie budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowości Śląskowo i Nowy Sielec, wraz z odsetkami”,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 (str. 2), „Wypłacono odszkodowanie osobie fizycznej z tytułu zajęcia nieruchomości gruntowej w kwocie 11.100,00 zł”,
- w dz. 855 rozdz. 85501 § 4580 (str. 12) „(...) zwrócono na rachunek Wojewody nienależnie pobrane świadczenia wychowawcze w kwocie 10.188,69 zł oraz odsetki od tych świadczeń w kwocie 878,84 zł. Kwoty te zostały wpłacone na rachunek Gminy przez świadczeniobiorców”,

- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 (str. 13) „(...)zwrócono na rachunek Wojewody nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w kwocie 9.828,40 zł oraz odsetki od tych świadczeń w kwocie 863,49 zł. Kwota ta została wpłacona na rachunek Gminy przez świadczeniobiorców”.

4. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w Sprawozdaniu następujących uchybień:

- a) Na str. 8 w zestawieniu tabelarycznym w dz. 801 rozdz. 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych” plan i wykonanie poniesionych wydatków wykazano w kwocie odpowiednio 89.700,88zł oraz 87.789,04 zł, podczas gdy suma wyszczególnionych wydatków po stronie planu i wykonania wynosi odpowiednio 88.812,77 zł oraz 86.900,93 zł, co jest zgodne z kwotami wykazanymi w zestawieniu tabelarycznym Sprawozdania, w uchwale budżetowej oraz z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.
- b) Na str. 10 Sprawozdania w dz. 852 rozdz. 85213, wykazano iż opłacono składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 25.281,54 zł, natomiast z podsumowania elementów składowych wynika kwota 20.208,29 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w zestawieniu tabelarycznym Sprawozdania oraz z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.
- c) Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w dz. 852 rozdz. 85219 (plan 5.000,00 zł wykonanie 4.940,25 zł), w dz. 853 rozdz. 85395 (plan 396,00 zł wykonanie 391,27 zł), w dz. 855 rozdz. 85501 (plan 1.800,00 zł wykonanie 1.778,49 zł), w dz. 855 rozdz. 85502 (plan 1.800,00 zł wykonanie 1.778,49 zł), w dz. 855 rozdz. 85504 (plan 1.200,00 zł wykonanie 1.185,66 zł), w 98,80%. Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.), wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku. Odpisu należy dokonywać zgodnie z naliczeniem (plan) a planować kwoty do odpisu zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy. Nieprzekazanie pełnych kwot odpisu powoduje powstanie zobowiązań wymagalnych.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w części „Inne niż własność prawa majątkowe” w pkt III. „Użytkowanie wieczyste i dzierżawa” (str. 12) wykazane grunty „oddane” w wieczyste użytkowanie oraz w dzierżawę - czyli przedstawiono sposób zagospodarowanie gruntów będących własnością gminy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.