

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka
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. (ze zm.):

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.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Wysoka za 2019 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Wysoka (przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Wysoka).

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 2019-2030 (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 dochody zostały omówione według źródeł ich pozyskania oraz w podziale na bieżące i majątkowe. Wydatki zostały zaprezentowane według działów klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówione zostały przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. Omówione zostały ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz w należnościach. Wykazano również wpływy z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wydatki na realizację zadań określonych w miejsko-gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 4) przychody i rozchody budżetu;

- 5) dochody i wydatki w zakresie zadań realizowanych na podstawie umów (porozumień) między jst;
 - 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
 - 7) plan oraz wykonanie przychodów i kosztów Zakładu Gospodarki Komunalnej;
 - 8) realizację dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wydatków Miejsko-Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
 - 9) plan oraz wykonanie dochodów i wydatków związanych z zadaniami z zakresu ochrony środowiska;
 - 10) zestawienie wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego.
3. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w sprawozdaniu omówiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.
 4. Szczegółowo opisano stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 5. 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. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Wysoka za rok 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.338.805,71 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 203.146,00 zł), ponieważ:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 31.539.478,78 zł, co stanowi 96,81 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 30.417.333,08 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.122.145,70 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 30.200.673,07 zł, co stanowi 92,13 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 28.623.356,71 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.577.316,36 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.
- W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 1.250.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.033.500,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.
- 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 8.734.500,00 zł, co stanowi 27,69 % wykonanych dochodów.
- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 887.748,05 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

- III. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny – Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.
- IV. 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 tego tytułu w roku 2019 i wydatki poniesione, w tym na jego utrzymanie oraz planowane do uzyskania dochody w 2020 roku, a także planowane na 2020 r. wydatki majątkowe.
- V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w części tabelarycznej sprawozdania, wystąpiły następujące rozbieżności:
- w załączniku nr 7 pn. „Zestawienie planowanych oraz wykonanych kwot dotacji udzielonych z budżetu w 2019 roku jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych”, w części dotyczącej dotacji udzielonych jednostkom spoza sektora finansów publicznych wykazano, że w dziale 801, rozdziale 80104 w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” wykonanie dotacji wynosiło 277.145,28 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 229.923,36 zł. Z załącznika wynika, że wykonanie dotacji podmiotowych udzielonych w budżetu gminy wynosi 903.045,28 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 855.823,36 zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Wętkowicz

Marzena Wętkowicz

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.