

Uchwała Nr SO-0954/57/8/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r., ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Koła za 2014 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OZ.0050.56.2015 z dnia 30 marca 2015 roku przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 3 kwietnia 2015 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 71.358.819,45 zł, zrealizowano w kwocie 70.121.262,29 zł, co stanowi 98,27% planu, z tego: dochody bieżące – 68.747.323,85 zł i dochody majątkowe – 1.373.938,44 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 71.335.763,74 zł, zrealizowano w kwocie 68.314.775,10 zł, co stanowi 95,77% planu, z tego: wydatki bieżące – 64.364.195,47 zł i wydatki majątkowe – 3.950.579,63 zł.

Budżet roku 2014 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.806.487,19 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 23.055,71 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2014 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.383.128,38 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 1.952.743,15 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/, natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.750.213,20 zł na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Miasto posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 20.593.318,89 zł, co stanowi 29,37% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.566.013,20 zł, co stanowi 3,66 % wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Miasta, a także poinformował o stanie zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia.

Stosownie do sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W 2014 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 7,17 %, przy planowanej relacji wynoszącej 5,55 %. Wymieniony wskaźnik za 2014 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Miasta w latach 2015, 2016 i 2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Miasta za 2014 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami, przychody i rozchody budżetu Miasta, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, realizację dochodów i wydatków w zakresie ochrony środowiska, dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz zaawansowanie programów wieloletnich wg stanu na 31.12.2014 r.

W części opisowej zawarto dane o dochodach wg źródeł powstania oraz objaśnienia dotyczące wykonanych wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. W odniesieniu do

zadań wieloletnich przedstawiono dane o zrealizowanych wydatkach z wyszczególnieniem rzeczowym kosztów sfinansowanych w ramach każdego zadania. Ponadto opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków oraz omówiono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń, a także poinformowano o podejmowanych działaniach windykacyjnych. W sprawozdaniu Burmistrz w niektórych przypadkach wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków oraz poinformował o należnościach budżetowych.

5. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Burmistrz poinformował o zaciągnięciu zobowiązań (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) w 2014 roku ponad plan wydatków w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
926	92601	4300	231 627,00	205 376,45	30 153,96	235 530,41	3 903,41

Na stronie 28 części opisowej sprawozdania Burmistrz poinformował, że „ze względu na otrzymanie faktury za ścieki w miesiącu styczniu 2015 roku a wystawionej na koniec roku 2014 zaangażowanie na koniec roku 2014 przekracza plan wydatków w § 4300”.

6. Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 16,17,18 i 23 części opisowej):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	3 000,00	2 000,00
700	70005	459	0	232 490,00	169 490,00
700	70095	459	0	10 000,00	1 739,00
700	70095	460	0	80 000,00	53 276,11
700	70095	458	0	3 000,00	342,85
750	75023	457	0	192 048,00	192 048,00
852	85212	458	0	20 279,99	20 279,99

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 232.192,37 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.

W części dot. dochodów i wydatków bieżących podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.127.326,60 zł (str. 6 sprawozdania oraz tabela nr 9) oraz przedstawiono dane o kwotach wydatków poniesionych na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych (rozdz. 90002) oraz dane

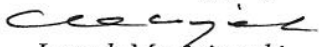
o wydatkach poniesionych w rozdz. 75023 /Urzędy gmin.../ na obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

9. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe, przykładowo:
- w części tabelarycznej w tabeli „Wykonanie planu dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych wg stanu na 31 grudnia 2014 roku” wykonanie dotacji zaplanowanej w dziale 801 / Oświata i wychowanie/ rozdział 80104 /Przedszkola/ § 2540 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty/ wykazano w kwocie 814.011,69 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) wynika kwota 814.077,69 zł. W wyniku tej nieprawidłowości w błędnej wysokości określono łączną kwotę dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych oraz łączną kwotę udzielonych dotacji z budżetu Miasta Koła dla jednostek sektora oraz spoza sektora finansów publicznych;
 - na stronie 2 części opisowej sprawozdania zrealizowane dochody bieżące w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ wykazano w wysokości 3.572.828,47 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (korekta nr 1) należało wykazać kwotę 2.928.364,12 zł;
 - na stronie 21 sprawozdania wykonane wydatki bieżące w rozdziale 80104 /Przedszkola/ wykazano w wysokości 5.207.357,84 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 1) winna być to kwota 5.207.351,84 zł;
 - w części opisowej zawarto informację (str. 27), iż w ramach wydatków majątkowych zrealizowanych w rozdziale 90095 /Pozostała działalność/ „zakupiono i zamontowano urządzenia zabawowe na placu zabaw przy ul. Dąbrowskiego na kwotę 14.083,57 zł (karuzela, stół ping – ponga, huśtawka)”, jednakże z części tabelarycznej informacji (Tabela nr 4 „Wykonanie planu wydatków majątkowych Gminy Miejskiej Koło wg stanu na 31 grudnia 2014 roku”) wynika, iż wydatki w wyżej wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej oraz we wskazanej kwocie dotyczyły zadania pn. „Urządzenia zabawowe na uzupełnienie placu zabaw przy ulicy Szpitalnej w Kole wraz z montażem”.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art.

267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiadało, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w tym okresie. Informacja zawiera m.in. dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych, udziałach w spółkach prawa handlowego oraz ograniczonych prawach rzeczowych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kole,
2. Burmistrz Miasta Koła,
3. A/a.