

# Uchwała Nr SO-0954/27/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

URZĄD MIEJSKI W KOŁE  
KANCELARIA OGOLNA

Wpłynęło 29. KWI. 2020

Ilość zał. .... podpis: *[Signature]*

L.dz. 744 skierowano: *[Signature]*

znak sprawy

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

*opinię pozytywną*

## Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Koła za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OA.0050.30.2020 z dnia 27 marca 2020 roku przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 115.873.296,97 zł, zrealizowano w kwocie 116.414.645,78 zł, co stanowi 100,47% planu, z tego: dochody bieżące – 105.124.491,29 zł, co stanowi 100,78% planu i dochody majątkowe – 11.290.154,49 zł, co stanowi 97,64% planu,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 116.487.242,70 zł, zrealizowano w kwocie 112.164.709,50 zł, co stanowi 96,29% planu, z tego: wydatki bieżące – 97/566.793,44 zł, co stanowi 96,70% planu i wydatki majątkowe – 14.597.916,06 zł, co stanowi 93,63% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 4.249.936,28 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 613.945,73 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.557.697,85 zł przy planowej wielkości dodatniej wynoszącej 3.414.822,14 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 3.681.556,69 zł i stanowiły w całości przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/, natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.452.000 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 2019.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Miasto posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 10.916.312,82 zł, co stanowi 9,38% zrealizowanych dochodów budżetu.

Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.797.400,15 zł, co stanowi 2,40% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, przedstawił poziom zadłużenia Miasta, a także informację o stanie należności w tym należności wymagalnych.

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 i wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień, dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, a także zaawansowanie programów wieloletnich wg stanu na 31.12.2019 r.

Część opisowa sprawozdania zawiera dane o dochodach wg źródeł ich powstania oraz objaśnienia dotyczące wykonanych wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. 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 przez działania windykacyjnych zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia.

5. W części opisowej sprawozdania Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 21-22, 32 i 37 części opisowej):

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta | Plan    | Wykonanie  |
|-------|----------|----------|------|---------|------------|
| 700   | 70005    | 459      | 0    | 160.700 | 160.687,84 |
| 700   | 70095    | 459      | 0    | 15.000  | 9.589,94   |
| 700   | 70095    | 460      | 0    | 18.000  | 5.670,68   |
| 852   | 85295    | 456      | 0    | 53      | 52,13      |
| 900   | 90026    | 460      | 0    | 300     | 300        |

6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 155.522,05 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 kwocie 155.498,44 zł.
7. W części tabelarycznej oraz opisowej podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.749.940,94 zł (załącznik nr 8), oraz wykazano kwoty wydatków poniesionych na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych w łącznej kwocie 3.553.936,66 zł (rozdz. 90002). Zatem z opiniowanego sprawozdania wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w pełni wykonanych wydatków związanych z finansowaniem funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach /Dz. U. z 2018r. poz. 1454/). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 68.120,95 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 4.234,30 zł i dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta należy ujmować informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2 – 2c, wraz z objaśnieniami.
8. Sprawozdanie uwzględnia 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 oraz kwot

dokonanych zmian, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (załącznik nr 12). W odniesieniu do przedsięwzięć zamieszczono informacje o ich zaawansowaniu, o zawartych umowach z wykonawcami, poniesionych wydatkach na ich realizację oraz o zakresie rzeczowym wykonanych prac. A zatem sprawozdanie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 600.984,85 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 639.205,93 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2018 poz. 2137 ze zm.) „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> 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*  
*– nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

- II. 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, za wyjątkami wymienionymi w pkt. III.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie, np.:

- w części tabelarycznej w załączniku nr 8 „Dochody z opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2019 roku” wykonanie wydatków w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ § 4300 /Zakup usług pozostałych/ wykazano w wysokości 3.494.792,79 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s (korekta nr 1) wydatki w w/w podziale klasyfikacyjnej zostały poniesione w wysokości 3.494.762,79 zł.
- w zarządzeniu Nr OA.0050.30.2020 Burmistrza Miasta Koła w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Koła za rok 2019 rok, sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za rok 2019 oraz informacji o stanie mienia komunalnego Radzie Miejskiej w Kole oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu wskazano datę jego podjęcia w dniu „27 marca 2019 roku”, zamiast „27 marca 2020 roku”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 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. 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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

