

Uchwała Nr SO-0954/30/8/Ko/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2018 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., w składzie:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OA.0050.50.2019 z dnia 21 marca 2019 roku przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2019 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 113.961.431,14 zł, zrealizowano w kwocie 113.535.762,85zł, co stanowi 99,63% planu, z tego: dochody bieżące – 98.462.658,67 zł, co stanowi 100,52% planu i dochody majątkowe – 15.073.104,18 zł, co stanowi 94,14% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 114.820.138,56 zł, zrealizowano w kwocie 110.712.916,58zł, co stanowi 96,42% planu, z tego: wydatki bieżące – 90.534.286,77 zł, co stanowi 96,54% planu i wydatki majątkowe – 20.178.629,81 zł, co stanowi 95,91% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.822.846,27 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 858.707,42 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.928.371,90 zł przy planowej wielkości dodatniej wynoszącej 4.169.363,85 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 3.087.982,45 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 2.229.275,03 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 2018.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Miasto posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 13.326.233,49 zł, co stanowi 11,74% zrealizowanych dochodów budżetu.

Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.639.789,60 zł, co stanowi 2,33% wykonanych dochodów budżetu 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 2018 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 7,43%, przy planowanej relacji wynoszącej 6,21%. Wymieniony wskaźnik za 2018 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Miasta w latach 2019, 2020 i 2021 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 2018 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 roku umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243

ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

5. 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 31.12.2018 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.

6. W części opisowej sprawozdania Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 22 i 23 części opisowej):

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	117 540,00	108 227,00
700	70095	460	0	50 000,00	18 957,88
710	71004	460	0	500,00	500,00
750	75023	458	0	270 937,66	270 936,64
750	75023	459	0	192 092,67	192 092,67
750	75023	460	0	366 859,24	366 859,12

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 275.289,29 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 257.277,75 zł.

8. W części tabelarycznej oraz opisowej podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.573.503,14 zł (załącznik nr 8), zaległości wynoszą 67.621,03 zł i nadpłaty 2.266,50 zł, oraz wykazano kwoty wydatków poniesionych na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych w łącznej kwocie 3.264.325,32 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/).
9. 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 (str. 44-49 części opisowej sprawozdania). 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.
10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 523.569,79 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 630.433,34 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		Wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
605.158,00	630.433,34	85153	19.153,00	7.467,91
		85154	594.807,58	525.101,88
		razem	613.960,58	532.569,79

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 poz. 487, 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:

- 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
 - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkami wymienionymi w pkt. III.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły nieliczne omyłki, błędy pisarskie i rachunkowe oraz klasyfikacyjne, np.:
- w części tabelarycznej zał. 3 „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego w 2018 r.” kwoty planu i wykonania w dz. 750 rozdz. 75011, dz. 852 rozdz. 85203 i 85228, a także dz. 855 rozdz. 85502 wykazano w §235, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano w następującej klasyfikacji:
 - dz. 750 rozdz. 75011 §0690,
 - dz. 852 rozdz. 85203 §0830,
 - dz. 852 rozdz. 85228 §0830,
 - dz. 855 rozdz. 85502 §0980;
 - w części opisowej sprawozdania (str. 16) w tabeli „Skutki finansowe obniżenia stawek podatkowych, zwolnień, umorzeń i odroczeń za 2018 rok” poinformowano o odroczeniu terminu płatności w kwocie 6.335 zł w odniesieniu do „opłaty od posiadania psów”, a ze sprawozdania Rb-28s wynika, iż w/w kwota dotyczy §0360 /wpływy z podatku od spadków i darowizn/;
 - w części opisowej sprawozdania (str. 40) w tabeli „Należności wymagalne” w dz. 900 rozdz. 9002 §0640 wykazano kwotę 68,91 zł, a ze sprawozdania Rb-27s wynika, iż winna to być kwota 4.700,85 zł;

- w załączniku Nr 9 „Dochody i wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2018 roku” pominięto dz. 801 rozdz. 80104 § 2310 plan 230.000 zł wykonanie 287.596,91 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 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.