

Uchwała Nr SO-0954/56/8/Ko/2018  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 27 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zastępcę Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Koła za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., ze zm. 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) wyraża o przedłożonym przez Zastępcę Burmistrza Miasta Koła sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Koła Nr OA.0050.39.2018 z dnia 29 marca 2018 roku przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 3 kwietnia 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody budżetu w wysokości 98.287.921,51 zł, zrealizowano w kwocie 97.669.189,40 zł, co stanowi 99,37% planu, z tego: dochody bieżące – 95.150.569,15 zł, co stanowi 99,91% planu i dochody majątkowe – 2.518.620,25 zł, co stanowi 82,66% planu,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 98.725.735,05 zł, zrealizowano w kwocie 95.047.513,30 zł, co stanowi 96,27% planu, z tego: wydatki bieżące – 86.841.580,27 zł, co stanowi 96,86% planu i wydatki majątkowe – 8.205.933,03 zł, co stanowi 90,45% planu.Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.621.676,10 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 437.813,54 zł.
2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 8.308.988,88 zł przy planowej wielkości dodatniej wynoszącej 5.587.635,25 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 3.222.980,98 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 2.784.233,66 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 2017 (korekta Nr 1).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Miasta na koniec 2017 roku wynosi 16.074.759 zł, co stanowi 16,46% zrealizowanych dochodów budżetu (w tym zadłużenie z tytułu zawartych umów zaliczanych do kwoty długu – 425.455,93 zł oraz zobowiązania wymagalne – 103.251,04 zł).

W sprawozdaniu Zastępca Burmistrza omówiła przychody i rozchody budżetu, przedstawiła poziom zadłużenia Miasta, informację o stanie należności w tym należności wymagalnych, a także poinformował o stanie zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia.

Stosownie do sprawozdania przedłożonego przez Zastępcę Burmistrza Miasta Koła z wykonania budżetu za 2017 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 103.251,04 zł. Na stronie 40 części opisowej sprawozdania wskazano w jakiej podziale klasyfikacji budżetowej wystąpiły zobowiązania wymagalne i wskazano, że dotyczyły one wynagrodzeń dla pracowników i pochodnych od tych wynagrodzeń. Nie wskazano przyczyn ich powstania, a jedynie poinformowano, że przygotowane projekty zmian budżet w zakresie zwiększenia planu wydatków na wynagrodzenia nie znalazły akceptacji Rady Miejskiej w Kole.

4. W 2017 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 9,69 %, przy planowanej relacji wynoszącej 7,21 %. Wymieniony wskaźnik za 2017 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Miasta w latach 2018, 2019 i 2020 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 2017 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 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.
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 31.12.2017 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. W sprawozdaniu Zastępca Burmistrza w niektórych przypadkach wyjaśniła przyczyny odchylen od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

6. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Zastępca Burmistrza nie poinformowała o zaciągnięciu zobowiązań (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) w 2017 roku ponad plan wydatków w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan       | Wykonanie  | Zobowiązania | wykonanie<br>+<br>zobowiązania | przekroczenie |
|-------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------|---------------|
| 750   | 75022    | 3030     | 308 000,00 | 303 711,43 | 25 199,08    | 328 910,51                     | 20 910,51     |
| 900   | 90095    | 4430     | 56 000,00  | 55 606,00  | 52 691,00    | 108 297,00                     | 52 297,00     |

Z postanowień uchwały budżetowej na 2017 rok podjętej przez Radę Miejską w Kole, wynika że Rada określiła sumę do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 100.000 zł (§ 10). W sprawozdaniu jednak brak informacji, czy właśnie na mocy tego upoważnienia zaciągnięto zobowiązania.

6. W części opisowej sprawozdania Zastępca Burmistrza wskazała przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej (str. 18,20 i 21 części opisowej):

| Dział | Rozdział | Paragraf | 4-ta | Plan       | Wykonanie  |
|-------|----------|----------|------|------------|------------|
| 600   | 60016    | 459      | 0    | 28 020,00  | 27 839,35  |
| 700   | 70005    | 459      | 0    | 11 480,00  | 11 480,00  |
| 700   | 70095    | 460      | 0    | 70 000,00  | 60 597,70  |
| 750   | 75023    | 458      | 0    | 277 068,10 | 277 068,10 |
| 750   | 75023    | 460      | 0    | 497 453,41 | 497 453,41 |

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 316.726,42 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 280.857,54 zł.
8. W części tabelarycznej oraz opisowej podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.791.478,89 zł (str. 14 sprawozdania

oraz tabela nr 8), zaległości wynoszą 100.116,20 zł i nadpłaty 1.012,15 zł oraz wykazano kwoty wydatków poniesionych na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych w łącznej kwocie 3.595.597,49 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 2017r. poz. 1289/).

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 (tabela nr 10). 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.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 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.:

- na stronie 2 części opisowej sprawozdania zawarto informację, że w rozdziale 60016 /Drogi publiczne gminne/ uzyskano dochody dotyczące „(...) zwrotu nadpłaty za 2016 rok, otrzymanej w związku z wystawieniem przez firmę ENERGA faktury korygującej (...)” oraz na stronie 3 sprawozdania poinformowano, że w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ uzyskano dochody z tytułu „zwrot od zarządcy kwot wynikających z rozliczenia mediów za lata ubiegłe”, które sklasyfikowano w § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/, a zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową dochody te winny zostać sklasyfikowane w § 0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/;
- w sprawozdaniu (str. 15) poinformowano o uzyskanych wpływach stanowiących karę pieniężną za usunięcie drzew bez zezwolenia, które sklasyfikowano w rozdziale 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/, a właściwym rozdziałem klasyfikacji budżetowej jest rozdział 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/;
- z części opisowej wynika, że poniesiono wydatki na szkolenia dla członków Zespołu Interdyscyplinarnego w rozdziale 85205 /Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie/, które sklasyfikowano w § 4700 /Szkolenia pracowników nie będących

członkami korpusu służby cywilnej/, a należało je sklasyfikować w § 4300 /Zakup usług pozostałych/;

- kwotę należności ogółem (str. 37) wykazano w wysokości 21.040.072,16 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N (korekta nr 1) winna być to kwota 15.087.324,76 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 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.*