

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA.0954/34/12/Ln/2019

Leszno, dnia 15 kwietnia 2019 r.

WPLYNEŁO
Urząd Miejski Kościana

24 -04- 2019

Pan

Piotr Ruskiewicz

Burmistrz

Miasta Kościana

nr
ilość załączników
podpis

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/34/12/Ln/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady

Z up. Prezesa

Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0954/34/12/Ln/2019

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2018 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kościana sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kościana za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2019 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz Miasta zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, wydatkach majątkowych, przychodach i rozchodach budżetu, informację o stanie zobowiązań wymagalnych, informację o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2017, przychodach i kosztach zakładów budżetowych.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu, wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych miastu ustawami, zestawienie dotacji przekazanych z budżetu Miasta Kościana, wykonanie zadań inwestycyjnych i majątkowych, informację o dochodach i wydatkach związanych z ochroną środowiska, wykonanie przychodów i kosztów zakładów budżetowych, przychody i koszty instytucji kultury, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż

napojów alkoholowych i wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, 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.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok Burmistrz Miasta wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta.

II.1. 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 tutaj, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VI opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 4.430.837,22 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 103.027.381,13 zł, tj. 93,61 %

b) wydatki wykonano w wysokości 107.458.218,35 zł, tj. 90,94 %

Dochody bieżące wykonano w kwocie 100.252.106,79 zł i wydatki bieżące w kwocie 94.769.786,30 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 10.195.799,81 zł, w tym 6.000.000,- zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu); z tytułu pożyczki 1.116.493,57 zł oraz 3.079.306,24 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 3.079.306,24 zł).

Rada Miasta podjęła uchwały o emisji obligacji komunalnych oraz w sprawie zaciągnięcia pożyczki. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości spłaty pożyczki oraz wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 8.084.313,- zł, w tym do realizacji w roku 2018 - 7.116.493,57 zł i w roku 2019 - 967.819,43 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody w wysokości 2.095.140,- zł z tego: spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 595.140,- zł oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.500.000,- zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tych tytułów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Na koniec 2018 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 25.416.565,57 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych – 25.416.493,57 zł, z umów zaliczanych do długu – 72,- zł). Kwota ta stanowi 24,67 % wykonanych dochodów.

Miasto posiada również zobowiązania (niewymagalne) z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 14.290,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

III. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz

wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480) Razem:	641 864,97	641 864,97	85153	36 000,00	28 271,91
			85154	300 672,47	272 710,95
			85295	99.120,00	98.118,38
			85510	280.200,00	244.433,70
			Razem:	715.992,47	643.534,94

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Miasta Kościana Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – SELEKT” w Czempiniu.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90015	4260	460 000,00	445 542,03	71 272,70	516.814,73	56.814,73

Odnosnie zobowiązania w dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 w przedłożonym sprawozdaniu na str. 48 Burmistrz wyjaśnia: „Realizując zadanie w zakresie oświetlenia miasta (pobór energii elektrycznej) powstałe w okresie sprawozdawczym zobowiązanie sfinansowane zostało w roku następnym”.

Rada Miejska w uchwale Nr XXIX/308/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 2.500.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 14),
- upoważniła Burmistrza do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek, z których wynikają płatności wykraczające poza 2018 rok (§ 13 pkt 4).

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Na str. 3 sprawozdania (pkt 1.1 Wstęp) w części dotyczącej uchwalonego budżetu na 2018 r. zamiast planu dochodów i wydatków (odpowiednio 110.099.851,91 zł; 116.089.024,91 zł) przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na 31.12.2018 roku.
- 2) W załączniku nr 8 „Przychody i koszty instytucji kultury w 2018 roku” zbędnie wykazano przychody, w tym dotacja z budżetu Miasta i koszty instytucji kultury.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Natomiast zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 ustawy Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki. Zatem sprawozdanie z wykonania budżetu nie obejmuje przychodów i kosztów instytucji kultury.

- 3) Wystąpiły rozbieżności w zakresie wykonania pomiędzy załącznikiem nr 10 do sprawozdania pn.: „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” a sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst na 31.12.2018 r., co przedstawia poniższa tabela:

Nazwa zadania	Klasyfikacja	Wykonanie ogółem na 31 grudnia 2018 roku	
		Załącznik nr 10	Sprawozdanie Rb-28S
Wzmocnienie infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół 1,2 i 3 w Kościanie	801-80101-4219	0	98.327,43
	801-80101-6059, 6069	587.239,99	1.079.286,73
Rozwój i integracja systemów informatycznych wspierających komunikację elektroniczną	750-75095-4219,4309,4709	274.226,10	359.314,10
	750-75095-6069	534.435,00	874.435,00

Wykazane wykonanie wydatków na ww. zadania w załączniku nr 10 nie obejmują wydatków, których niezrealizowane planowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2018 (*Uchwała Nr III/16/18 z dnia 20.12.2018 r.*).

- 4) W informacji o przebiegu kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Kościan w 2018 roku w pkt II.1. *Informacja o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (str. 15, 16 i 17)* stwierdzono:
- w odniesieniu do przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa kanalizacji deszczowej pomiędzy ul. Młyńską a Kościańskim Kanalem Ulgi” – limit wydatków w roku 2020 podano w wysokości 375.000,00 zł zamiast 370.000,00 zł. Prawidłowa kwota wynika z Wykazu przedsięwzięć do WPF (*Uchwała nr III/13/ 18 Rady Miejskiej Kościana z dnia 20.12.2018 r.*),
 - w odniesieniu do przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa ul. Czajki” zawarto zapis „Inwestycja realizowana jest od roku 2016”, podczas gdy z Wykazu przedsięwzięć do WPF (*Uchwała nr III/13/ 18 Rady Miejskiej Kościana z dnia 20.12.2018 r.*) wynika że przedsięwzięcie realizowane jest w latach 2017-2018,
 - w odniesieniu do przedsięwzięcia pn.: „Rewitalizacja rynku” podano:
 - „Do końca 2017 roku poniesiono nakłady w wysokości 130.500,00 zł”, podczas gdy ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok wynika kwota 130.050,00 zł,
 - „Całkowita wartość zadania wynosi 170.050,00 zł”, podczas gdy z Wykazu przedsięwzięć do WPF (*Uchwała nr III/13/ 18 Rady Miejskiej Kościana z dnia 20.12.2018 r.*) „Łączne nakłady finansowe” wynoszą 152.206,11 zł.

VII. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	31 300,00	31 300,00
758	75814	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	120 000,00	1 535,46

Odnosnie kar i odszkodowań, przy opisie wydatków Burmistrz zawarł informację:

- w dziale 700 (str. 25): „(...) *odszkodowanie na rzecz osób fizycznych, za działkę przejętą pod drogę w rejonie ul. Naclawskiej.*
- w dziale 758 (str. 30) „(...) *wydano kwotę 1.535,46 zł, tj. 1,28% planu na spłatę zadłużenia wynikającego z nabycia spadku*”.

VIII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IX. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 r. przedłożona została „*Informacja o stanie mienia Gminy Miejskiej Kościan na dzień 31 grudnia 2018 r.*”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Analiza informacji wykazała, co następuje:

- a) w pkt. I wykazano mienie stanowiące własność jednostki, zakładu, instytucji oraz będącym we władaniu wydziałów Urzędu Miejskiego w pkt. od 1 do 32,
- b) w pkt. II wykazano inne niż własność prawa majątkowe,
- c) w pkt. III wykazano zmiany w stanie majątku trwałego w okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. (tabela nr. 3) w grupach: „0” - Grunty; „1” - Budynki; „2” - Budowle; „3” – „Maszyny energetyczne i kotły”; „4-6” – „Maszyny i urządzenia”; „7” – „Środki Transportu”; „8” - Narzędzia i przyrządy, ruchomości i wyposażenie”. Kolumna VI przedstawia różnice w stanie mienia pomiędzy 31.12.2017 a 31.12.2018 r.
- d) Na str. 6 informacji przedstawiono zmiany w stanie mienia w grupach, których nie wykazano (bądź inaczej oznaczono) w tabeli nr 3 (str. 4) np.:
 - grupa I „Budynki i lokale” - w tabeli nr 3 „Lokale” nie występują,
 - na str. 7 - 8 wykazano: grupa II - „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”, grupa IV - „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”, grupa VI - „Urządzenia techniczne” – takie mienie nie zostało wykazane w tabeli nr 3 (str. 4).

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.