

Uchwała Nr SO-0954/32/12/Ln/2018

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2018 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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

opinię pozytywną z uwagą.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kościana za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2018 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, informacje o stanie zobowiązań wymagalnych, informację o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2017, przychodach i wydatkach 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 wydatków 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 2017 rok Burmistrz Miasta wyjaśnił przyczyny odchyleń 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 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2017 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 1.178.773,64 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 95.469.654,53 zł, tj. 99,33 %

b) wydatki wykonano w wysokości 96.648.428,17 zł, tj. 96,29 %

Dochody bieżące wykonano w kwocie 93.807.649,54 zł i wydatki bieżące w kwocie 88.255.498,47 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 7.353.199,88 zł, w tym 3.500.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 3.853.199,88 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Miasta podjęła uchwałę o emisji obligacji komunalnych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 3.500.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody w wysokości 3.095.120,00 zł z tego: spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 595.120,00 zł oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 2.500.000,00 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 2017.

Na koniec 2017 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 20.395.608,00 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych – 20.395.140,00 zł, z umów zaliczanych do długu – 468,00 zł). Kwota ta stanowi 21,36 % wykonanych dochodów.

Miasto posiada również zobowiązania (niewymagalne) z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 14.285,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 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:	636.327,42	637.202,42	85153	35.076,00	26.963,25
			85154	337.038,37	271.905,58
			85295	123.903,00	123.899,55
			85510	251.991,00	251.987,49
			Razem:	748.008,37	674.755,87

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

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
754	75421	4210	10 300,00	10 250,11	468,00	10 718,11	418,11
Ogółem							418,11

Odnosnie przekroczenia w dz. 754 rozdz. 75421 § 4210 w przedłożonym sprawozdaniu na str. 85 Burmistrz wyjaśnia: „W tym rozdziale dokonano również zakupu aparatu telefonicznego na raty. W roku 2017 dokonano spłaty 396,00 zł. Zgodnie z otrzymanym od operatora harmonogramem spłaty rat, w roku 2018 spłacona zostanie kwota 396,00 zł, natomiast w roku 2019 kwota w wysokości 72,00 zł.”.

Rada Miejska w uchwale Nr XIX/217/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2017 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 2.000.000,00 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 jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2017 rok (§ 13 pkt 4).

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w pkt IV. Dotacje celowe nie ujęto dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na

podstawie porozumień z organami administracji rządowej (dz. 852 rozdz. 85214 § 2020) plan 18.168,00 zł i wykonanie 17.483,72 zł. Nadmienić należy, że na str. 64 w zestawieniu tabelarycznym dochodów w *pkt IV. Dotacje celowe*, jest ujęta wymieniona dotacja.

VII. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w dz. 801 rozdz. 80104 w 95,45 %. Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800, z późn. zm.), wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

VIII. 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	129 007,00	129 006,50
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	139 917,00	139 917,00

Odnosnie kar i odszkodowań, przy opisie wydatków w dziale 700 (str. 81) Burmistrz zawarł informację:

„(...) *odszkodowania na rzecz:*

- *osób fizycznych – za działki przejęte pod drogę przy ul. Podgórznej, na podstawie decyzji Starosty Kościańskiego,*
- *osób prawnych - za grunty przejęte z mocy prawa pod drogi przy ul. Wojciecha Maya, Pogodnej oraz teren po byłej Cukrowni na podstawie protokołów rokowań.”*

IX. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych wymaganych przepisem art. 269 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z tym przepisem sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W części opisowej i tabelarycznej sprawozdania w odniesieniu do realizowanych wydatków Burmistrz omówił wydatki bieżące i majątkowe realizowane w ramach wieloletnich programów, za wyjątkiem informacji o realizacji zadań wykazanych w poz. 1.1.1.3; 1.1.2.4; 1.3.1.1; 1.3.1.2 wykazu przedsięwzięć w WPF.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z przepisem art. 269 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu winno przedstawiać informację o stopniu zaawansowania realizacji wieloletnich programów, a więc informację o stopniu zaawansowania zadania którego okres realizacji obejmuje lata przed i po roku 2017.

X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.