

Uchwała Nr SO-12/0954/136/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o informacji z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 ze zmianami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii była Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kościan za 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożona tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 01 kwietnia 2021 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2020–2033 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

Zarządzeniem nr 381/21 z dnia 31 marca 2021 r. Burmistrz Miasta Kościana zdecydował o przedstawieniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kościan za 2020 rok Regionalnej Izbie Obrachunkowej natomiast załączony do ww. zarządzenia dokument oznaczono jako „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kościan za 2020 roku”.

Wraz z ww. informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kościan za 2020 rok przedłożono (przy zarządzeniu Burmistrza Nr 381/21 z dnia 31 marca 2021 r.):

1) Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2020 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie, Kościańskiego Ośrodka Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kościanie, Muzeum Regionalnego w Kościanie.

2) Informację o stanie mienia Gminy Miejskiej Kościan na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający wskazuje, iż w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej:

– sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej,

– informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego,

natomiast sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ufp. tj. Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2020 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie, Kościańskiego Ośrodka Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kościanie, Muzeum Regionalnego w Kościanie, Zarząd przedstawia tylko organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego (vide art. 267 ufp.).

I.1. Przedłożona informacja zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.

3. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków a także odniesiono się do odstępstw od planu w realizacji dochodów i wydatków. W informacji przedstawione też zostały informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.

4. W informacji opisano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego, omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. VII uzasadnienia.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 4.503.199,84 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 3.386.531,85 zł) bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 133.706.587,08 zł, tj. 99,46 %

b) wydatki wykonano w wysokości 129.203.387,24 zł, tj. 93,75%

Dochody bieżące wykonano w kwocie 117.380.220,48 zł i wydatki bieżące w kwocie 113.079.077,46 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 12.544.168,87 zł, w tym 6.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu); z tytułu pożyczek i kredytów 25.391,85 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 194.987,60 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych - 6.323.789,42 zł (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 4.145.774,43 zł).

Rada Miasta podjęła uchwały o emisji obligacji komunalnych oraz w sprawie zaciągnięcia pożyczki. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości spłaty kredytu oraz wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 6.025.391,85,- zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody w wysokości 6.891.120,00 zł z tego: spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.110.000,00 zł oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 2.500.000,00 zł, oraz dokonano przelewów środków na rachunek lokat – 3.281.120,00 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 2020.

Na koniec 2020 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 34.914.385,42 zł (z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych). Kwota ta stanowi 26,11 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 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
			85153	37.200,00	11.160,00
			85154	368.430,58	297.983,27
			85295	109.743,00	95.727,12
75618 (§ 0480)			85510	234.921,00	172.536,84
Razem:	643.809,01	643.809,01	Razem:	750.294,58	577.407,23

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o

wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „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. Ze sprawozdania wynika, że Gmina Miejska Kościan w roku 2020 pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 4.281.120,00 zł (plan 3.281.120,00 zł wykonanie 4.281.120,00 zł).

VI. 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).

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
855	85507	4260	10.000,00	8.387,58	1.830,76	10.218,34	218,34
Razem :							218,34

Rada Miejska w Uchwale Nr XII/143/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.:

- w § 12 pkt 4 upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostkom organizacyjnym 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 2020 rok
- w § 13 określiła kwotę 8.500.0000,00 zł do której Burmistrz może zaciągać zobowiązania.

VII. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące nieprawidłowości:

- 1) W zestawieniu tabelarycznym „Wykonanie wydatków budżetowych w 2020 roku” (strona 95) w dz. 853 rozdz. 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych” w kolumnie „plan po zmianach” i „wykonanie” wpisano wartość 0,00 zł, natomiast winna być powtórzona kwota zarówno w kolumnie „plan” i „wykonanie”- 36.448,00 zł, co potwierdza sprawozdanie budżetowe Rb-28S za IV kwartał 2020 r.
- 2) W zestawieniu dotacji przekazanych z budżetu gminy w 2020 roku (przedstawionych na stronach 106-112) w ramach dotacji celowych wykazano błędne podliczenie wyszczególnionych dotacji w dz. 801 bowiem wpisano kwotę 359.400,00 zł, podczas gdy z podliczenia wynika wartość 337.656,87 zł. W konsekwencji w/w błędu suma wszystkich wykonanych dotacji wynosi 8.335.807,88 zł a nie jak podano 8.357.551,01 zł.

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	37.000,00	30.400,00
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	89.000,00	88.900,00
750	75023	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat wpłat podatku od towarów i usług	1.100,00	1.088,00
758	75814	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	150.000,00	136,05

Odnosnie kar i odszkodowań Burmistrz (na stronach: 27, 31) informuje, że:

W dziale 750 rozdz. 75023 § 4680 „*są to odsetki z powodu złożonej korekty deklaracji podatku VAT*”.

w dziale 758 rozdz. 75814 § 4600 „*wydano kwotę 136,05 zł tj. 0,05 % planu na pokrycie spłaty zadłużenia zobowiązań powstałych w wyniku przyjęcia z mocy prawa spadku*”

W odniesieniu do pozostałych kar i odszkodowań Burmistrz nie informuje o przyczynach poniesienia ww. wydatków.

IX. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2020 r.

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.