

Uchwała Nr SO.-0954/62/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Gniezna sprawozdaniu
z wykonania budżetu za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Aldona Pruska,
Członkowie: Grażyna Wróblewska,
Karol Chyra,

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. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez
Prezydenta Miasta Gniezna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie
mienia Miasta Gniezna

opinię pozytywną

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe
z realizacji budżetu Miasta Gniezna za 2019 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na
dzień 31 grudnia 2019 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2019 r.
Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.
(po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi
za 2019 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji
o przebiegu wykonania budżetu za 2019 rok.

1. W objaśnieniach Prezydent zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach
i wydatkach, w tym o pozyskanych dotacjach, o realizacji projektów z udziałem środków pochodzących
z budżetu Unii Europejskiej. Prezydent Miasta Gniezna przedstawił realizację: dochodów podatkowych,
subwencji, dotacji, a także wskazał stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu
wyegzekwowania należnych miastu dochodów, stan zadłużenia oraz stopień zaawansowania realizacji
programów wieloletnich.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
 - plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych,
 - 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 2019.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

4. Do sprawozdania załączono Informację z wykonania planu finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Biblioteki Publicznej Miasta Gniezna za rok 2019.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei w art. 269 ustawy wskazane zostały elementy konieczne dla sprawozdania z wykonania budżetu.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Gniezna za 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 15.751.856,62 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 336.272.223,92 zł, co stanowi 98,30% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 304.639.324,07 zł, co stanowi 99,98% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 31.632.899,85 zł, co stanowi 84,64% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 352.024.080,54 zł, co stanowi 95,81% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 293.311.981,31 zł, co stanowi 96,56% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 58.712.099,23 zł, co stanowi 92,22% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 40.418.979,32 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 27.130.721,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 13.288.258,32 zł. Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 15.069.229,84 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta z tytułu zaciągniętych

pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 106.736.938,05 zł, co stanowi 31,74% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 7.812.652,54 zł.

3. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 1.555.963,61 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 1.689.374,94 zł (rozdział 75618 § 0480).

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
1 686 700,00	1 689 374,94	85153	75 000,00	74 178,00
		85154	1 611 900,00	1 481 785,61
		razem	1 686 900,00	1 555 963,61

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 poz. 2277, 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”.

4. Analiza sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wykazała, że w poniższej podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	9	10	11
750	75022	3030	439 000,00	438 419,29	36 714,46	0,00	475 133,75	36 133,75
900	90002	4300	11 502 000,00	11 405 232,29	980 322,94	0,00	12 385 555,23	883 555,23

W sprawozdaniu nie zamieszczono wyjaśnień dotyczących przekroczenia.

W uchwale Nr III/35/2018 Rady Miasta Gniezna z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gniezna na lata 2019-2035 zawarto następujące

upoważnienie:

„§ 3. Upoważnia się Prezydenta Miasta do:

1. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć.
2. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
3. Przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2019.”

5. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	459	0	1 000,00	0,00
700	70001	458	0	1 000,00	4,27
700	70005	458	0	3 724,00	1 817,62
700	70005	459	0	1 624 740,00	1 504 374,65
700	70005	460	0	314 988,00	312 613,60
750	75023	458	0	10 600,00	10 595,20
750	75023	459	0	1 870,00	1 870,00
750	75095	458	0	4 000,00	0,00
758	75814	458	0	6 500,00	5 640,98
758	75814	459	0	100 000,00	93 261,57
855	85501	458	0	5 000,00	3 077,14
855	85502	458	0	50 000,00	32 332,33
855	85504	458	0	300,00	0,29
855	85505	460	0	100,00	82,50
900	90004	459	0	1 000,00	0,00

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia niektórych z ww. wydatków.

6. W części 3 Należności na str. 65 części opisowej sprawozdania wykazano należności wymagalne w kwocie 30.551.922,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-N Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wynika kwota 26.918.848,34 zł.


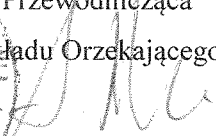
7. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 2e znowelizowanej ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r., poz. 2010, z późn. zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Natomiast w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Gniezna za 2019 rok odniesiono się do ww. przepisu w załączniku Nr 1 Dochody budżetowe na str. 59 i 60 oraz załączniku Nr 2 Wydatki budżetowe na str. 52 i 53 części opisowej sprawozdania.

III. Przedłożona informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące wartości mienia komunalnego i praw majątkowych Miasta oraz dane o zmianie stanu mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Informacja przedstawia dane o udziałach w spółkach oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych, stosownie do dyspozycji przepisu art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

 Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aldona Pruska

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.