

Uchwała Nr SO-0954/18/6/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony
zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca
2019r w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o
regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust.
3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)
wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019
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 Turku za 2019 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta
Turku Nr 48/20 z dnia 30 marca 2020 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej Turku i
Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu miasta Turku za 2019 r.,
informacji o stanie mienia Miasta Turku oraz przedstawienia Radzie Miejskiej Turku
sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za
2019 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej
szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami
budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika,
że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 144.334.123,61 zł, zrealizowano w kwocie
140.278.089,71 zł, co stanowi 97,19% planu, z tego: dochody bieżące –
118.851.393,83 zł, co stanowi 98,61% planu i dochody majątkowe – 21.426.695,88 zł, co
stanowi 89,99% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 147.867.035,61 zł, zrealizowano w kwocie
141.989.735,94 zł, co stanowi 96,03% planu, z tego: wydatki bieżące – 114.180.387,97 zł,
co stanowi 97,66% i wydatki majątkowe – 27.809.347,97 zł, co stanowi 89,86% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się deficytem w wysokości 1.711.646,26 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.532.912 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.671.005,86 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.604.356 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
3. Przychody budżetu wyniosły 8.248.379,78 zł, z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/w kwocie 5.500.000 zł, przychody z tytułu kredytów i pożyczek /§952/ w kwocie 574.644 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 2.173.735,78 zł. Rozchody budżetu wykonano natomiast w wysokości 3.955.888 zł, z tego: rozchody na spłatę pożyczek i kredytów krajowych /§992/ w kwocie 255.888 zł oraz rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych /§982/ w kwocie 3.700.000 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 26.419.186,94 zł.

Stosownie do sprawozdania Burmistrza z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 6.439.531,21 zł.

4. W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków 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 z zakresu administracji rządowej, przychody i rozchody budżetu oraz wykonanie zadań majątkowych i wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych. Ponadto przedstawiono dochody i wydatki jednostek budżetowych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018 .

W części opisowej sprawozdania odnoszącej się do dochodów budżetu zawarto objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Przedstawiono zaległości oraz skutki udzielonych przez Miasto ulg, odroczeń, zwolnień i umorzeń podatków. Wskazano na podejmowane działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych. Natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych oraz wyjaśniono przyczyny odchyień w ich realizacji. Ponadto przedstawiono przychody i rozchody budżetu, zobowiązania z tytułu wydatków budżetu, a także omówiono należności wymagalne.

5. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Burmistrz nie odniósł się do zaciągniętych zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i

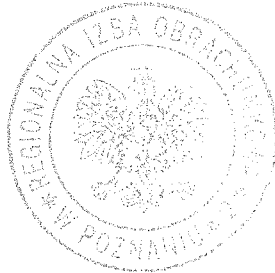
pochodnych) ponad plan wydatków, które wynikają ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Przekroczenia wystąpiły między innymi w następujących rozdziałach w łącznych wysokościach: rozdz.15011 - 6.554,87 zł, rozdz. 70005 - 105.962,75 zł, rozdz.75023 - 15.567,26 zł, rozdz. 75085 - 4990,23 zł, rozdz. 80101 - 116.325,22 zł, rozdz. 80104 - 55.369,21 zł, rozdz. 85203 - 2.450,01 zł, rozdz. 85501 - 663,64 zł, rozdz. 90002 - 190.081,76 zł, rozdz. 92601 - 6.398,27 zł, rozdz. 92604 - 123.433,67 zł.

6. Burmistrz poinformował, że poniesiono wydatki w związku z wypłatą odsetek z tytułu odszkodowań § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 617.036,80 zł i pozostałych odsetek §4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 541,26 zł w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ (str.18-19 informacji), a także odsetek z tytułu zwróconych nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w kwocie 1.599,17 zł w rozdz. 85501/Świadczenia wychowawcze/ i rodzinnych w kwocie 1.896,81 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/sklasyfikowanych w § 4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ (strona 27 informacji).
7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 4.868.773,84 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 5.465.948,43 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. . Dz. U. z 2019 r. poz. 2010). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku - 293.744,07 zł, a zobowiązania niewymagalne - 318.910,77 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wypłacanego w I kwartale 2020 roku, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz wydatków na zakup energii, a także na zakup usług pozostałych.
8. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (rozdz. 01030 § 2850) zostały wykonane w kwocie 995,38 zł, co stanowiło 1,92% wpływów z podatku rolnego i odsetek. Stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1256, z późn. zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Burmistrz nie poinformował o okolicznościach, które uzasadniają wykonanie wydatków na odpisy na rzecz Izby Rolniczej na poziomie niższym niż 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 2019 roku.

9. W sprawozdaniu na stronie 35 poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) wysokości 68.481,87 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (dz.900 rozdz. 90004).
10. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (str.32 informacji i zał. Nr 12), jednakże dla zadania „Stypendia za wyniki w nauce –Wyplata stypendiów za wyniki w nauce” wykazano limit 2019 w wysokości 133.000 zł, a z załącznika nr 2 do uchwały Rady Miejskiej Turku Nr XIV/109/19 z dnia 21 listopada 2019 r w sprawie WPF wynika kwota 198.360 zł.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki rachunkowe i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, gdyż:
- w tabeli „Wykaz wydatków majątkowych” w rozdz. 92601 /Obiekty sportowe/ wykazano wykonanie w wysokości 450.127,84 zł, natomiast ze sprawozdania Rb- 28s wynika kwota 446.127,84 zł. Dla zadania „Przebudowa zadaszania trybun i budowa ciągów komunikacyjnych na Stadionie 1000-lecia” wykazano kwotę 149.316,18 zł, a z części opisowej sprawozdania wynika kwota 145.316,18 zł,
 - na stronie 3 sprawozdania podano „wpływy z innych lokalnych opłat, opłat za koncesje i licencje, §§ 0490, 0590” wykonanie w wysokości 5.474.364,48 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27s wynika kwota 5.473.559,48 zł.
 - w części opisowej na str. 22 poinformowano o rozdysponowaniu rezerwy ogólnej i rezerwy celowej na inwestycje i zakupy inwestycyjne, natomiast w podsumowaniu na stronie 42 podano, iż nie zachodziła konieczność rozdysponowania rezerw. Ze sprawozdania Rb- 28s wynika, że rezerwa ogólna /§4810/ w wysokości 370.239 zł i rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne /§6800/ w kwocie 117.800 zł nie zostały rozdysponowane.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). 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 posiada, jego wartość i przeznaczenie oraz dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w tym okresie. W informacji nie wskazano o zaległościach podatkowych zabezpieczonych

hipoteką, które stanowią ograniczone prawo rzeczowe Gminy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



*Przewodniczący
Składu Orzekającego*
Józef Goździkiewicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.