

Uchwała Nr SO-18/0954/192/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Luboń za rok 2020  
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Luboń sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Luboń za rok 2020 oraz informacja o stanie mienia Miasta (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Miasta Luboń na 2020 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2020-2035 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2020.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach budżetu, wskazał przyczyny niższej niż planowano realizacji dochodów i uzyskania wpływów wyższych od założonych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Ponadto omówił stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Miastu dochodów. W odniesieniu do wydatków budżetu Burmistrz wskazał ich realizację w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych oraz omówił ich strukturę. Ponadto przedstawił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Miasta.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- plan i wykonanie dochodów i wydatków, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
  - wydatki majątkowe,
  - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
  - dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
  - przychody i rozchody budżetu,
  - dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych,
  - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego,
  - stopień zaawansowania przedsięwzięć wieloletnich.
3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2020 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, poza wyjątkami wskazanymi w pkt V uzasadnienia.

### III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Luboń na rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.412.383,41 zł, bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 176.026.747,61 zł, co stanowi 99,16% planu, z tego:
    - dochody bieżące w wysokości 162.171.496,09 zł, co stanowi 100,46% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 13.855.251,52 zł, co stanowi 86,09% planu;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 174.614.364,20 zł, co stanowi 96,55% planu, z tego:
    - wydatki bieżące w wysokości 152.632.186,85 zł, co stanowi 96,88% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 21.982.177,35 zł, co stanowi 94,33% planu.

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

2. W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody z tytułu kredytów w kwocie 5.566.369,81 zł (100% planu). Miasto dysponowało również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.022.661,36 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie na rok 2020.

Rozchody zrealizowano w kwocie 6.687.166,62 zł, z tytułu spłaty kredytów i pożyczek. Ponadto planowano rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat, w związku z otrzymanymi środkami z Rządowego Funduszu

Inwestycji lokalnych w kwocie 5.495.697,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Miasta na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 39.230.681,55 zł, co stanowi 22,29% wykonanych dochodów.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 3.265.201,04 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne i wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych), w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60016	4260	456 643,00	456 189,24	244 821,92	701 011,16	244 368,16
754	75412	4260	33 200,00	33 193,15	54,39	33 247,54	47,54
852	85215	4300	2 555,00	2 554,32	165,20	2 719,52	164,52
852	85219	4260	15 000,00	14 218,26	1 882,81	16 101,07	1 101,07
852	85219	4300	71 006,00	68 169,70	3 070,06	71 239,76	233,76
855	85501	4260	7 500,00	7 109,19	941,40	8 050,59	550,59
855	85501	4300	38 200,00	37 999,56	317,97	38 317,53	117,53
900	90015	4270	800 200,00	799 676,59	66 548,93	866 225,52	66 025,52

Rada Miasta Luboń w uchwale budżetowej Miasta Luboń na 2020 rok upoważniła Burmistrza do przekazania 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 2020 rok (§ 8 pkt 4) oraz określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (bez przedsięwzięć wieloletnich) w wysokości 4.500.000,00 zł (§ 9).

Natomiast w uchwale sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2020-2035 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta (§ 4).

6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4580	192,00	192,00
700	70005	4590	54 100,00	50 315,50
750	75095	4580	12,00	11,37
801	80101	4580	129,00	128,45
855	85501	4580	1 200,00	946,30
855	85502	4580	1 700,00	1 642,24
855	85504	4580	20,00	17,56

Na str. 34 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że w rozdz. 70005 poniesiono wydatki z tytułu odszkodowania za niedostarczenie lokalu socjalnego wraz z odsetkami. Przyczyn poniesienia pozostałych wydatków z tytułu odsetek Burmistrz nie wyjaśnił.

7. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały odpowiednio w kwotach: 9.520.413,38 zł (w tym § 0490 – 9.443.673,62 zł) i 8.764.829,23 zł (w tym § 4300 – 8.477.527,79 zł).

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2020 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020.

- V. Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) na str. 13 sprawozdania wykazano zaległości na koniec roku sprawozdawczego w rozdz. 75615 w § 0310 w kwocie 1.392.931,48 zł, podczas gdy ze sprawozdania z Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika kwota 1.760.835,16 zł,
- 2) na str. 13 sprawozdania wykazano zaległości na koniec roku sprawozdawczego w rozdz. 75615 w § 0340 w kwocie 56.163,80 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika kwota 200.101,80 zł,
- 3) na str. 14 sprawozdania wykazano zaległości na koniec roku sprawozdawczego w rozdz. 75616 w § 0310 w kwocie 732.356,40 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika kwota 1.000.592,05 zł,

- 4) na str. 14 sprawozdania wykazano zaległości na koniec roku sprawozdawczego w rozdz. 75616 w § 0340 w kwocie 287.903,93 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika kwota 298.927,93 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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.