

Uchwała Nr SO-6/0954/83/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Turku
za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

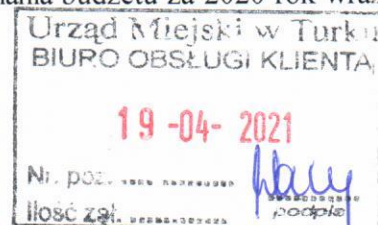
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r.
w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek
Członkowie: Zofia Ligocka
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 2021 r., poz. 305) wyraża
o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2020 rok, załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta
Turku Nr 46/21 z dnia 30 marca 2021 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej Turku
i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu sprawozdania z wykonania budżetu miasta Turku
za 2020 r., informacji o stanie mienia Miasta Turku oraz przedstawienia Radzie Miejskiej Turku
sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2020
r. i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2021
roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok, uchwaloną w pełnej
szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej
prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, sporządzonymi na
dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 134.188.828,64 zł, zrealizowano w kwocie 130.326.367,53 zł, co stanowi 97,12% planu, z tego: dochody bieżące – 125.873.405,93 zł, co stanowi 98,45% planu i dochody majątkowe – 4.452.961,60 zł, co stanowi 70,24% planu.
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 134.206.727,38 zł, zrealizowano w kwocie 127.143.143,76 zł, co stanowi 94,74% planu, z tego: wydatki bieżące – 122.835.643,08 zł, co stanowi 97,35% planu i wydatki majątkowe – 4.307.500,68 zł, co stanowi 53,70% planu.
- Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.183.223,77 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 17.898,74 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.037.762,85 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 5.280.845,55 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ wyniosły 2.108.145,55 zł, przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych /§931/ wyniosły 2.700.000 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§905/ wyniosły 472.700 zł), natomiast rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji wykonano w łącznej wysokości 4.132.232,26 zł.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosiły 24.949.816,20 zł.

Stosownie do sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 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 6.447.772,10 zł.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono 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 ustawami, wykaz wydatków majątkowych, plan i wykonanie dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, zestawienie obrazujące stopień realizacji zadań wieloletnich, zestawienie zmian dokonanych w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upf, a także informację o inwestycjach zrealizowanych w 2020 r.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów więcej miejsca poświęcono realizacji dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych oraz działań Burmistrza zmierzających do ich wyegzekwowania. Natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych oraz wyjaśniono przyczyny odchylenia w ich realizacji.

5. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych w związku z wypłatą odsetek z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń §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/ w kwocie 2.245,62 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego / i w kwocie 1.330,17 zł w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/ oraz o wydatkach poniesionych na wypłatę odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi publiczne w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 107.073,14 zł. W sprawozdaniu natomiast nie zawarto informacji o poniesionych wydatkach w rozdziale 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/ w §4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 126.453,60 zł oraz w §4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 20.083,60 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynika, że w 2020 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
700	70005	4270	2 910 147,48	2 891 101,06	31 836,74	2 922 937,80	12 790,32
700	70005	4300	1 117 764,00	1 079 699,75	39 695,25	1 119 395,00	1 631,00
801	80101	4300	204 276,00	204 267,80	1 633,54	205 901,34	1 625,34
801	80101	4360	27 135,00	27 128,49	279,21	27 407,70	272,70
801	80104	4300	85 824,00	84 089,92	3 351,24	87 441,16	1 617,16
852	85203	4300	10 798,00	10 798,40	42,61	10 841,01	43,01
900	90002	4300	7 163 383,00	7 063 680,51	330 094,39	7 393 774,90	230 391,90

W sprawozdaniu wyjaśniono, iż zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnienia zawartego w §12 uchwały Nr XVI/118/19 Rady Miejskiej Turku z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Turku na rok 2020.

7. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że uzyskane w 2020 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 6.073.302,13 zł nie pokrywają w pełni wykonanych wydatków w wysokości 7.279.633,79 zł, związanych z odbiorem odpadów komunalnych (dochody i wydatki sklasyfikowane w rozdz. 90002), o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.). Należy zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 350.740,73 zł, z tego zaległości stanowią 350.740,73 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 344.476,61 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w I kwartale 2021 r. wraz z pochodnymi oraz wydatków z tytułu zakupu usług (§4300) i energii (§4260). W sprawozdaniu podano informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przy czym ogólnie omówiono i wyszczególniono koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010).

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 43.527,19 zł, co stanowi 29,02 % dochodów planowanych. Burmistrz poinformował, iż środki te w całości przeznaczono na utrzymanie zieleni w mieście.
9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w wysokości 537 708,32 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 650 011,83 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu 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 nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*
10. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, a także uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem numeru i dat podjętych uchwał, a także kwot dokonanych zmian, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu 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 tutaj. Izbie za wyjątkami wymienionym w pkt III.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki rachunkowe, pisarskie i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, m.in:
- na stronie 2 i 39 części opisowej sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetu w kwocie 3.182.223,77 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika, że uzyskano nadwyżkę w kwocie 3.183.223,77 zł;
 - kwotę zobowiązań budżetu w części opisowej sprawozdania (str. 31) wykazano w wysokości 6.447.764 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 6.447.772,10 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu

dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiadało, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w okresie od złożenia ostatniej informacji oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2020 roku.

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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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.