

Uchwała nr VI/42/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 maja 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2019 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Arkadiusz Babczuk - Przewodniczący, Elżbieta Piekarska - Członek, Joanna Styłska - Członek,

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2019 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, z póź. zm.) (dalej - ufp), burmistrz (wójt, prezydent), w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku oraz w przedłożonym 7 kwietnia 2020 roku przez Burmistrza Miasta Kamienna Góra sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2019 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2019 rok, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów miasta.
2. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za 2019 rok zrealizowano w wysokości 92.016.024,55 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 88,79%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 78.779.809,73 zł, co stanowi 96,50% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 13.236.214,82 zł, co stanowi 60,18% planu. Wykonanie wpływów z poszczególnych źródeł zostało w sprawozdaniu omówione. Przedstawiono stan zaległości wobec budżetu oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.
4. Wydatki zrealizowano w kwocie 106.214.875,08 zł, co w stosunku do planu wynosi 90,16%, w tym wydatki bieżące w kwocie 77.782.232,14 zł, co stanowi 96,50% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 28.432.642,94 zł, co stanowi 76,44% planu. W informacji omówiono realizację wydatków bieżących oraz wydatków inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.
5. W wyniku analizy sprawozdań „Rb-27S o dochodach budżetowych” oraz „Rb-28S o wydatkach budżetowych” stwierdzono, że:
 - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określone w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277) zaplanowane w kwocie 440.000,00 zł zrealizowano w wysokości 472.564,51 zł, co stanowi 107,40% planu;
 - wydatki związane z realizacją programu zwalczania narkomanii wyniosły 29.564,91 zł, co stanowi 84,47% planu;
 - wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

wyniosły 360.345,52 zł, co stanowi 88,97% planu; w informacji przedstawiono realizację wydatków z gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz zwalczania narkomanii.

- dochody uzyskane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 22.836,17 zł i w całości zostały przeznaczone na wydatki związane z ochroną środowiska;

- dochody uzyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.338.352,18 zł, natomiast wydatki związane z gospodarką odpadami stanowiły kwotę 4.566.281,61 zł, co stanowi 95,75% planu.

6. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp.

7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za 2019 rok powstał deficyt w kwocie 14.198.850,53 zł, przy planowanym w wysokości 14.171.668,49 zł.

Miasto w 2019 roku zaciągnęło zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 20.144.418,65 zł. Miasto w 2019 roku dokonało spłaty rat kredytów w łącznej kwocie 5.868.773,00 zł.

Zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek na 31.12.2019 roku stanowiły kwotę 37.652.832,20 zł. Miasto na dzień 31.12.2019 roku posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 1.216.076,92 zł, z tego kwota 1.073.581,66 zł odnosi się do wydatków bieżących budżetu. Istotną ich część dotyczyła wynagrodzeń pracowniczych wraz z pochodnymi w dziale 801 „Oświata i wychowanie” oraz dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

Wysoki poziom zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego w Mieście Kamienna Góra występuje od lat. W roku 2014 zobowiązania wymagalne obciążające budżet wyniosły 980.700,67 zł, w 2015 – 1.375.526,17 zł, w 2016 - 400.162,37 zł, w 2017 – 1.039.633,07 zł, a w 2018 – 1.593.557,84 zł. Powstanie zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań i świadczy o problemach z płynnością finansową miasta. Ponadto niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Miasto posiadało zobowiązania warunkowe wynikające z poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 928.245,00 zł.

8. Wynik operacyjny budżetu za 2019 rok, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 997.577,59 zł. Uwzględnienie w wydatkach budżetu 2019 roku zobowiązań wymagalnych odnoszących się do wydatków bieżących w wysokości 1.073.581,66 zł, oznaczałoby jednak że nadwyżka operacyjna była wielkością ujemną. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 wynosiły 852.982,52 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kamienna Góra za 2019 rok. Jednocześnie wskazuje się, że ocena wydatkowanych środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości rady miejskiej.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Arkadiusz Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk