

Uchwała Nr 3.e./153/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 19 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Mława sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz 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 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Artur CYBULSKI

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Mława sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu miasta tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezastnienie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2020 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
 - e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
 - f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
 - g) związanych z wykazaniem informacji, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) oraz danych wynikających z informacji o stanie mienia Miasta.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 173.944.549,46 zł. Dochody Miasta zrealizowano w kwocie 182.558.483,65 zł, co stanowi 104,95 % planu.
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 160.583.016,94 zł, co stanowi 102,87 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 21.975.466,71 zł, co stanowi 123,18 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Wydano decyzje przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz dokonano zwolnień, ulg, rozłożeń na raty, odroczeń, umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków w kwocie 3.559.224,72 zł.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 184.725.134,90 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 170.719.157,23 zł, co stanowi 92,42 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 143.595.639,22 zł, co stanowi 92,88 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 27.123.518,01 zł, co stanowi 90,05 % planu.
6. Wynik budżetu za rok 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 11.839.326,42 zł, na planowany deficyt w kwocie 10.780.585,44 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (wykup papierów wartościowych) w wysokości 3.200.000,00 zł.
7. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Zespole Placówek Oświatowych Nr 1,
 - Zespole Placówek Oświatowych Nr 2 ,
 - Zespole Placówek Oświatowych Nr 3,
 - Szkole Podstawowej Nr 2
 - Szkole Podstawowej Nr 3
 - Szkole Podstawowej Nr 6
 - Miejskim Przedszkolu Samorządowym Nr 4

W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
9. Spełniony został wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019r, poz.2010 z późn. zm.) tj. w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w art.6r ust. 2 - 2c ww. ustawy.
10. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
11. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.343.889,03 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 3.244.032,53 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 99.856,50 zł. (dz. 600) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Miasta udzielonym Burmistrzowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Ponadto z sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie niższej, niż planowano tj. plan 30.119.093,28 zł, zaś wykonanie 27.123.518,01 zł, co stanowi 90,05 %. Z wyjaśnień Burmistrza zawartych w sprawozdaniu wynika, że jest to związane z panującą pandemią COVID-19 i w związku z tym z utrudnieniami w rozpoczęciu, prowadzeniu inwestycji oraz wydłużeniem ich realizacji na 2021 rok.

Skład Orzekający zauważa, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 7.766.737,61 zł, natomiast koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami wyniosły 8.718.616,10 zł (różnica 951.878,49 zł).

Ustawodawca upoważniając Radę Miasta do określenia stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w art.6 ust.2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie pozostawił jej swobody, lecz zobowiązał do dokonywania kalkulacji obejmującej wskazane w ustawie elementy, na podstawie których wyliczone mają zostać stawki opłaty za odbiór odpadów (art.6k ust.2 pkt3, art. 6r ust.2). System ten powinien się sfinansować, tzn. jego koszty należy pokryć ze środków uzyskanych przez Miasto z opłat.

Ponadto z sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, iż w Mieście występuje niepełna realizacja zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, gdyż na osiągnięte opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu

w wysokości 740.134,57 zł wydatkowano 560.250,66 tj. 75,70 % (179.883,91 zł niewykorzystane dochody).

Z dołączonych przez Burmistrza w dniu 16.04.2021 roku wyjaśnień do sprawozdania wynika, że związane jest to z wprowadzonymi obostrzeniami związanymi z pandemią COVID-19 i cyt. „...Środki te zostaną po zatwierdzeniu sprawozdań z wykonania budżetu wprowadzone do budżetu Miasta Mława na rok 2021 i zostaną przeznaczone na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Mława”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Renata Sokolnicka

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Mława
- 2) a/a