

UCHWAŁA Nr 20/SO-7/2010/Ko

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 marca 2010 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Słupca za 2009 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku w osobach:

Przewodnicząca Renata Konowalek
Członkowie Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) oraz art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2009 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Słupcy za 2009 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Słupcy Nr 15/10 z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu miasta Słupcy za 2009 rok i przedłożone tut. Izbie w dniu 18 marca 2010 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2009 rok uchwaloną w dniu 18 grudnia 2008 roku w niepełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej, układem wykonawczym ze zmianami do uchwały budżetowej oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 29.896.794 zł, zrealizowano w kwocie 28.866.014,37 zł (w tym: dochody bieżące – 28.543.878,35 zł, dochody majątkowe – 322.136,02 zł), co stanowi 96,55 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 30.281.564 zł, zrealizowano w kwocie 29.722.932,25 zł (w tym: wydatki bieżące – 26.772.989 zł, wydatki majątkowe – 2.949.943,25 zł), co stanowi 98,16 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.770.889,35 zł. Budżet roku 2009 zamknął się deficytem w kwocie 856.917,88 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 384.770 zł).

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 774.242 zł, a rozchody budżetu z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 1.570.852 zł.

W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o uzyskaniu w roku budżetowym przychodów z kredytów w wysokości 774.242 zł, natomiast nie wyjaśnił dlaczego zaciągnięto kredyty skoro ze sprawozdania Rb-ST sporządzonego na koniec 2009 roku wynika, że na rachunku bankowym budżetu na koniec roku pozostały środki pieniężne w wysokości 2.748.928,60 zł, przy czym tylko 544.814 zł dotyczy dochodów roku następnego, a mianowicie raty subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2009 roku na styczeń 2010 roku.

W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zaprezentowano

dochody i wydatki w układzie: plan, wykonanie i wykonanie procentowe. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikających z ustaw oraz wykaz zadań majątkowych, przychody i rozchody budżetu Gminy, przychody i wydatki zakładów budżetowych, wykonanie dochodów i wydatków zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego, zestawienie dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych.

Część opisowa sprawozdania odnosząca się do dochodów budżetu zawiera objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Przedstawia skutki obniżenia górnych stawek podatków i udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień. Burmistrz wskazuje na podejmowane działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych. Część dotycząca wydatków przedstawia rzeczowe wykonanie wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wykaz jednostek, które utworzyły rachunki dochodów własnych. Omówiono działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych: Miejskiego Zakładu Energetyki Ciepłej, Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji, Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej. W sprawozdaniu nie poinformowano o zobowiązaniach wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 114.871,13 zł, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów, ich spłaty oraz przedstawiono stan zadłużenia Miasta na koniec 2009 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 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

- prawdopodobnie wystąpiły błędy klasyfikacyjne, tzn. naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.), gdyż:
 - o w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wydatki związane z wyceną nieruchomości zostały sklasyfikowane w § 4300 „zakup usług pozostałych” zamiast sklasyfikować przedmiotowy wydatek w § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” (w przypadku gdy ekspertyzy, analizy i opinie wykonywane są przez osoby prawne, inne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą) lub w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” (w przypadku gdy ekspertyzy, analizy i opinie wykonywane są na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło przez osoby fizyczne, nie prowadzące działalności gospodarczej) - strona 13 części opisowej sprawozdania,
 - o w rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami” wydatki z tytułu składki na rzecz Związku Międzygminnego „Koniński Region Komunalny” sklasyfikowano w § 4430 „Różne opłaty i składki” zamiast sklasyfikować przedmiotowy wydatek w § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących” lub gdy składka ma charakter majątkowy w § 6650 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” (strona 20 części opisowej sprawozdania),
 - o w rozdz. 90095 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność” wydatki z tytułu „opłat za ochronę środowiska” sklasyfikowano w § 4300 „zakup usług pozostałych” zamiast sklasyfikować przedmiotowy wydatek w § 4430 „Różne opłaty i składki” (strona 20 części opisowej sprawozdania),
- w sprawozdaniu wystąpiła rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, gdyż na stronie 13 części opisowej w rozdziale 75022 – „Rady gmin” wykazano wydatki „na ryczałty za udział w

posiedzeniach sesji i komisji Rady Miasta” w wielkościach: plan – 125.544 zł, wykonanie – 113.406,10 zł, natomiast w części tabelarycznej sprawozdania oraz w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku w rozdz. 75022 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wykazano : plan – 118.370 zł, wykonanie – 109.044,20 zł.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok spełnia wymogi określone art. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miasta Słupcy,
2. Burmistrz Miasta Słupcy
3. A/a.