

Uchwała Nr SO-0954/2/7/2016/Ko

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 marca 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta Słupcy za rok 2015.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., w osobach:

Przewodniczący: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Miasta Słupcy za 2015 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2015 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 16 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2015 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2015 rok.

1. Część opisowa sprawozdania odnosząca się do dochodów budżetu zawiera objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Burmistrz omówił realizację dochodów budżetowych w szczególności do rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, przedstawił skutki dla budżetu udzielonych ulg, odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń oraz stanu zaległości ze wskazaniem działań jakie zostały podjęte w celu ich wyegzekwowania. Część dotycząca wydatków przedstawia rzeczowe wykonanie wydatków, w tym wydatków majątkowych.

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację m.in. o przychodach i rozchodach budżetu, o wpływach z opłat i kra za korzystanie ze środowiska, o których mowa w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r. poz. 1232 z późn. zm.) oraz o wydatkach finansowanych ze wspomnianych opłat i kar, a także o dochodach z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatkach na finansowanie

zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi. Omówiono również działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- realizację wydatków majątkowych,
- stopień zaawansowania wieloletnich programów,
- zestawienie z wykonania przychodów i wydatków zakładów budżetowych,
- wykonanie dochodów i wydatków zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego za 2015 rok,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2015 rok.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Słupcy za 2015 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.200.687,71 zł, bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 40.259.516,74 zł, co stanowi 100,81% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 38.469.297,65 zł, co stanowi 100,86% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 1.790.219,09 zł, co stanowi 99,80% planu.
 - b) wydatki wykonano w wysokości 39.058.829,03 zł, co stanowi 97,81% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 35.738.386,51 zł, co stanowi 97,65% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.320.442,52 zł, co stanowi 99,64% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Miasto Słupca dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.596.015,94 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.067.724,00,- zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Słupcy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 9.146.629,00 zł, co stanowi 22,72% wykonanych dochodów oraz Miasto Słupca posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 160.814,10 zł (są to zobowiązania wymagalne Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Słupcy wobec wspólnot mieszkaniowych).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2015 r. wynoszą 1.356.191,93 zł (są to głównie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń z terminem płatności w 2016 roku).

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 2.090.690,60 zł.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził iż w części opisowej sprawozdania wystąpiły błędy (omyłki) pisarskie, gdyż :

- a) na stronie 10 w rozdziale 90002 wykazano jako źródło dochodów § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” w kwocie 15.000, natomiast z załącznika Nr 1 „Zestawienie wykonania dochodów budżetowych” oraz sprawozdania Rb-27 S wynika że w rozdziale 90002 występują tylko §§ 0490, 0690, 0910.
- b) na stronie 11 zaliczono § 0960 do rozdziału 92116 „Biblioteki” natomiast z załącznika Nr 1 „Zestawienie wykonania dochodów budżetowych” oraz sprawozdania Rb-27S wynika że § 0960 występuje w rozdziale 92195.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Przedłożona Informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Miasto, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2015 r.

W Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca w Tabeli Nr 5 „Dochody z tytułu wykonywania prawa własności oraz ustawy o planowaniu przestrzennym” wystąpiły błędy pisarskie/ rachunkowe, gdyż:

- a) w okresie 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. podano razem dochody w kwocie 327.341,53 zł, natomiast z podsumowania wykazanych pozycji wychodzi kwota 463.610,26 zł,
- b) w okresie od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. podano razem dochody w kwocie 875.471,21 zł, natomiast z podsumowania pozycji wynika kwota 875.421,21 zł

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

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.