

Uchwała Nr SO - 0953/8/7/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Słupcy informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta Słupcy za I półrocze 2017 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Słupcy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Słupcy za I półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 16 sierpnia 2017 r. przez Burmistrza Miasta Słupcy:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2017 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (Miejskiego Domu Kultury w Słupcy, Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Słupcy oraz Muzeum Regionalnego w Słupcy) za I półrocze 2017 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/271/10 Rady Miasta Słupcy z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Słupcy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego miejskich instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku i na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:

- dochody w wysokości 25.781.683,52 zł tj. 56,40% planu, z tego dochody bieżące 25.517.172,08 zł, co stanowi 56,21% planu oraz dochody majątkowe 264.511,44 zł, co stanowi 82,66% planu,
 - wydatki w wysokości 23.126.342,40 zł tj. 50,55% planu, z tego wydatki bieżące 22.794.387,32 zł, co stanowi 52,29% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 331.955,08 zł, co stanowi 15,38% planu.
3. W pierwszym półroczu 2017 r. Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 2.655.341,12 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 37.871 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.722.784,76 zł.
 4. Wprowadzono do budżetu przychody zrealizowane z wolnych środków w wysokości 2.226.441,79 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 513.554 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
 5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 113.263,40 zł, które wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej z tytułu dostaw towarów i usług.
Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017 wynika, że Miasto posiada zobowiązania w kwocie 7.262.958,40 zł, w tym wymagalne w kwocie 113.263,40 zł - które wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej z tytułu dostaw towarów i usług.
 6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017.
 7. W informacji zostały podane przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska oraz dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.
 8. Przedstawiono skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wielkości kwotowe zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.
 9. W budżecie Miasta na rok 2017 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdział 80149 i rozdz. 80150). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w łącznej kwocie 308.925,37 zł na plan w wysokości 663.628 zł (46,55% planu).

10. Z przedłożonej Informacji (strony 11, 20-21, 30 oraz załącznika nr 11) wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2017r. poz. 1289), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 48,1% planu tj. 1.014.682,08 zł, wydatki – 34,6% planu tj. 854.345,49 zł, przy zaangażowaniu w wysokości 2.423.466,11 zł oraz zobowiązaniach niewymagalnych w łącznej kwocie 6.650 zł. Z Informacji nie wynikają przyczyny niskiego wykonania wydatków w stosunku do planu.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2017 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Miasta na rok 2017 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej,
3. W Informacji przedstawiono planowane wielkości na dzień 1 stycznia 2017 r., zmiany w I półroczu i stan po zmianach na dzień 30 czerwca 2017 r.
4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2017 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2017 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy i uchwałą budżetową Finansowej.

III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Słupcy, Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Słupcy oraz Muzeum Regionalnego w Słupcy, z których wynika, że:

- dane dotyczące należności i zobowiązań wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 r. wykazane w przedłożonych przez instytucje kultury informacjach zgodne są ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną (na dzień 30.06.2017r. wystąpiły należności wymagalne w Miejskim Domu Kultury w kwocie 1.199 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły w ww. instytucjach kultury),
- wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta zgodne są z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2017 rok, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
- w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Słupcy za I półrocze 2017r. wykazana została planowana dotacja z budżetu Miasta na 2017 rok sklasyfikowana w § 2480 - w kwocie 555.125 zł, a tymczasem z załącznika Nr 2 „Zestawienie wykonania wydatków budżetowych za 2017 rok” wynika kwota planu - 595.125 zł.

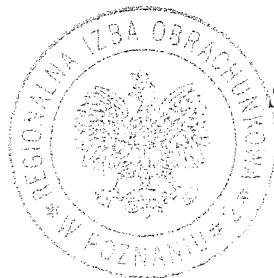
IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, iż w dwóch przypadkach odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75% (rozd. 75023 – 72,32% i rozdz. 85501 – 41,13 %). W odniesieniu do rozdz.

75023 w Informacji podano (strona 16) iż „Odpisu dokonano w 75% faktycznego naliczenia wynikającego z zestawienia zatrudnionych pracowników”, co nie znajduje odzwierciedlenia w sprawozdaniu Rb-28S, w którym wykazano zaangażowanie równe planowi wydatków. Skład Orzekający przypomina iż stosownie do art. 6 ust. 2. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”. (Dz. U. 2016, poz. 800);

- ze strony 29 Informacji wynika, że dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska zostały wydatkowane m.in. na zadania sklasyfikowane w rozdz. 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/. Z Informacji nie wynika jakie konkretnie działania w zakresie ochrony środowiska zostały sfinansowane z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska. Faktem jest iż w art. 400a ust. 1 pkt 26 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 519) określono iż : *Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej obejmuje: działania związane z utrzymaniem i zachowaniem parków oraz ogrodów, będących przedmiotem ochrony na podstawie przepisów o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami*. Jednakże z art. 403 ust. 2 wspomnianej ustawy wynika, że wspomniane zadanie nie należy do zadań własnych gmin;
- wystąpiły w informacji rozbieżności pomiędzy częścią tabelaryczną i opisową oraz błędy rachunkowe/ pisarskie, gdyż:
 - na stronie 32 części opisowej sprawozdania w części dotyczącej Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 113.283,40 zł, tymczasem ze strony 28 Informacji oraz ze sprawozdania Rb-30 wynika kwota 113.263,40 zł;
 - w załączniku Nr 11 „Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za I półrocze 2017 roku” w § 0490 w kolumnie „Wykonanie” wykazano kwotę 1.020.559,14 zł, natomiast w wierszu „Ogółem dochody” w tej samej kolumnie wykazano kwotę 1.026.142,21 zł, natomiast z zał. Nr 1 „Zestawienie wykonania dochodów budżetowych za 2017 rok” wynikają odpowiednio kwoty 1.014.682,08 zł oraz 1.020.265,15 zł;
 - W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury w Słupcy za I półrocze 2017r. wykazano dotację z Urzędu Miasta § 2480 w kwocie 555.125 zł, tymczasem z zał. Nr 2 „Zestawienie wykonania wydatków budżetowych za 2017 rok” wynika kwota 595.125 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
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.