

Uchwała Nr SO-0954/4/7/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie
mienia Miasta Słupcy za rok 2017.

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

Przewodniczący: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077),
wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu
za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Miasta Słupcy za 2017 r., informacja o stanie
mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz stopień realizacji programów
wieloletnich na dzień 31 grudnia 2017 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 16 marca 2018 r.
Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017
r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami
budżetowymi za 2017 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o
przebiegu wykonania budżetu za 2017 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 obniżenia górnych stawek podatków,
udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień 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 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. Z załącznika nr 10 „Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na rok 2017” załączonego do sprawozdania wynika, że zostały wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.123.577,17 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości wyższej od wykonanych dochodów o kwotę 223.456,38 zł, tj. w kwocie 2.347.033,55 zł. Z informacji zawartej na stronie 25 sprawozdania wynika, że „Niewykorzystana kwota z 2017 roku i lat ubiegłych w kwocie 123.273,22 zostanie wprowadzona w 2018 roku”.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 352.779,70 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 395.868,62 zł. Z informacji zawartej na stronie 17 sprawozdania wynika, że „Niewykorzystana kwota z 2017 roku ... zostanie wprowadzona w 2018 roku”.

Ze strony 13 sprawozdania wynika, że w 2017 roku Miasto poniosło wydatki w kwocie 90.414,69 zł z tytułu kar i odszkodowań (§ 4600) dla Spółdzielni Mieszkaniowych w Słupcy za nie dostarczenie lokali socjalnych

W sprawozdaniu omówiono również działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych oraz dochody i wydatki rachunków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

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,
- dochody i wydatki rachunków, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- wykonanie dochodów i wydatków zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego za 2017 rok,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2017 rok.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Słupcy za 2017 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.294.277,03 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 50.601.086,63 zł, co stanowi 100,39% planu, w tym
 - dochody bieżące w wysokości 50.000.773,99 zł, co stanowi 100,40% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 600.312,64 zł, co stanowi 99,92% planu.
- b) wydatki wykonano w wysokości 49.306.809,60 zł, co stanowi 97,73% planu, w tym
 - wydatki bieżące w wysokości 47.044.490,52 zł, co stanowi 97,7% planu (wg sprawozdania Rb-NDS - 47.051.990,52 zł – różnica to § 6020 w kwocie 7.500 zł),
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.262.319,08 zł, co stanowi 98,8% planu (wg sprawozdania Rb-NDS - 2.254.819,08 zł – różnica to § 6020 w kwocie 7.500 zł).

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 2.226.441,79 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.027.108 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 2017.

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 2017 roku wynosiły 6.636.141 zł, co stanowi 13,11% wykonanych dochodów oraz Miasto Słupca posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 93.939,06 zł (są to zobowiązania wymagalne Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Słupcy wobec wspólnot mieszkaniowych – strona 26 sprawozdania).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 1.394.281,40 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 2.821.026,90 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 r.

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.