

Uchwała Nr SO.-0954/4/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 marca 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta Słupcy za rok 2019.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm., w osobach:

Przewodniczący: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2019 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 23 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2019 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2019 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 kar 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 2019 rok” załączonego do sprawozdania wynika, że zostały wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.560.498,86 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 2.564.448,77 zł. Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2019 roku – 117.561,82 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 8.146,03 zł i dotyczą : wynagrodzeń ze stosunku pracy, naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wypłacanego w I kwartale 2020 roku oraz wydatków na zakup usług pozostałych.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 402.064,22 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 411.514,37 zł. Z informacji zawartej na stronie 18 sprawozdania wynika, że „*Niewykorzystana kwota z 2019 roku ... zostanie wprowadzona w 2020 roku*”.

Ze strony 14 sprawozdania wynika, że w 2019 roku Miasto poniosło wydatki w kwocie 73.847,46 zł z tytułu kar i odszkodowań (§ 4600) dla Spółdzielni Mieszkaniowych w Słupcy i Spółdzielni Mieszkaniowej „Mościstalowiec” w Słupcy za nie dostarczenie lokali socjalnych

Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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,
- wykonanie dochodów i wydatków zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego za 2019 rok,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2019 rok.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009

roku o finansach publicznych, z tym wyjątkiem, że brak jest informacji o rzeczowym zaawansowaniu programów wieloletnich - informacji o zawartych umowach (podano jedynie informację o finansowym zaawansowaniu programów wieloletnich), a zatem nie do końca spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi iż: *Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności: (...) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich*..

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Słupcy za 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 6.878.940,72 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 62.282.455,58 zł, co stanowi 100,00% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 58.168.160,55 zł, co stanowi 100,33% planu, dochody majątkowe w wysokości 4.114.295,03 zł, co stanowi 95,60% planu.
- wydatki wykonano w wysokości 69.161.396,30 zł, co stanowi 98,45% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 55.449.867,72 zł, co stanowi 98,34% planu. wydatki majątkowe w wysokości 13.711.528,58 zł, co stanowi 98,92% 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 3.056.158,56 zł. Przychody budżetu z tytułu zaciągniętych w 2019 roku kredytów i pożyczek wyniosły 6.737.748,00 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.053.444,00 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 2019.

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 2018 roku wynosiły 13.930.752,00 zł oraz Miasto Słupca posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 60.688,22 zł (zobowiązania te wystąpiły w: Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej wobec wspólnot mieszkaniowych). Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 1.647.292,61 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 3.133.303,61 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 r.

Informacja o stanie mienia zawiera dane o majątku w inwestycjach rozpoczętych na kwotę łączną 12.240.927,10 zł

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



*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.