

**Uchwała Nr SO-0954/ 1/7/Ko/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 03 kwietnia 2012 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Słupcy za 2011 rok.

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

Przewodnicząca      Renata Konowalek  
Członkowie            Zofia Ligocka  
                             Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

***opinię pozytywną z uwagą jak w uzasadnieniu***

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Słupcy za 2011 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Słupcy Nr 18/2012 z dnia 21 marca 2012 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu miasta Słupcy za 2011 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 26 marca 2012 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej, oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 31.196.719,00 zł, zrealizowano w kwocie 30.997.894,14 zł (w tym: dochody bieżące – 30.633.532,33 zł, dochody majątkowe – 364.361,81 zł), co stanowi 99,36 % planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 36.472.095,00 zł, zrealizowano w kwocie 35.793.411,56 zł (w tym: wydatki bieżące – 30.365.787,55 zł, wydatki majątkowe – 5.427.624,01 zł), co stanowi 98,14 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 267.744,78 zł.

Budżet roku 2011 zamknął się deficytem w kwocie 4.795.517,42 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.275.376 zł).

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 5.936.721 zł, a rozchody budżetu z tytułu spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek zostały wykonane w wysokości 1.457.054,60 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu za Miasta 2011 roku, a także niewielką wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej (wysokość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), to zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla 2011 roku z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł tylko 1,46%. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Zgodnie ze wspomnianym przepisem, Rada Miasta nie będzie mogła uchwalić w 2014 roku budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w

każdym roku następującym po roku budżetowym relacja z art. 243 nie zostanie zachowana. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Słupcy na lata 2012-2026 wysokości: dochodów budżetu, dochodów bieżących, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, występuje zagrożenie iż Miasto w 2014 roku nie spełni relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Słupcy za 2011 rok Burmistrz nie odniósł się, czy podejmowano i jakie podejmowano działania, które w następnych latach doprowadzą do polepszenia planowanych wskaźników z art. 243 ufp, a tym samym doprowadzą do ich zgodności z prawem. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

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 i stopień zaawansowania wieloletnich programów.

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. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił przyczyny poniesienia wydatku w dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70095 „Pozostała działalność” § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 57.799,41 zł (dotyczy wypłaty odszkodowań dla Spółdzielni Mieszkaniowej z tyt. niedostarczenia lokali socjalnych na terenie Miasta).

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego, tzn. spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Przedstawiono łączną kwotę dochodów z tytułów wymienionych w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 403 ust. 2 ustawy (w sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się jakie zadania realizowano w 2011 roku z wymienionych środków) 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. Poinformowano o zobowiązaniach wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w kwocie 148.335,42 zł, w Miejskim Zakładzie Energetyki Ciepłej w kwocie 50.000 zł i w Miejskim Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji w kwocie 36.014,34 zł. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów, ich spłaty oraz przedstawiono stan zadłużenia Miasta na koniec 2011 roku.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych

sprawozdaniach budżetowych, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły błędy pisarskie, gdyż np.:

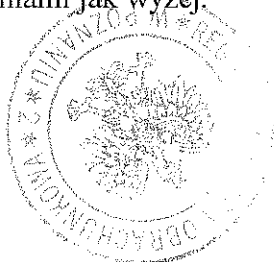
- w części opisowej sprawozdania (strona 21) błędnie wykazano w rozdz. 90002 – *gospodarka odpadami* plan - 32.794 zł, wykonanie – 23.224,11 zł, a według uchwały budżetowej, sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej kwoty te wynoszą plan – 33.794 zł, wykonanie 24.224,11 zł;
- w części opisowej sprawozdania (strona 22) błędnie wykazano w rozdz. 92118 – *muzea* plan – 198.930 zł, wykonanie – 198.930 zł, a według uchwały budżetowej, sprawozdania Rb-28S i części tabelarycznej kwoty te wynoszą plan – 203.500 zł, wykonanie – 203.500 zł.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach.

Przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od dnia złożenia poprzedniej informacji do dnia 31.12.2011 r.

Zaprezentowano dochody z mienia za okres od dnia złożenia poprzedniej informacji do dnia 31.12.2011 r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z zastrzeżeniami jak wyżej.



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.