

Uchwała Nr SO – 0954/ 7 /7/2013/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Słupcy za rok 2012
wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w osobach:

Przewodniczący: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 .) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Słupcy za rok 2012 załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Słupcy Nr 16/2013 z dnia 19 marca 2013 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu miasta Słupcy za 2012 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego w dniu 25 marca 2013 roku. Wraz ze sprawozdaniem przedłożono sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Miejskiego Domu Kultury w Słupcy, Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Słupcy, Muzeum Regionalnego w Słupcy.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej, oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2012 rok. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 32.556.827zł, zrealizowano w wysokości 32.056.757,76 zł (w tym: dochody bieżące w wysokości 31.438.220,06 zł, dochody majątkowe 618.537,70 zł), co stanowi 98,5% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 33.084.659 zł, wykonano w wysokości 32.049.905,82 zł (w tym wydatki bieżące w wysokości 30.901.094,75 zł, wydatki majątkowe 1.148.811,07 zł), co stanowi 96,9 % planu,

Budżet Miasta Słupcy za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 6.851,94 zł pomimo zakładanego deficytu w kwocie 527.832 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 537.125,31 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 11.456 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 1.559.629,32 zł.

Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Natomiast wykonana w 2012 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0320 (3,20 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0173 (1,73 %). Wymieniony wskaźnik za 2012 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2014 i 2015 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2012 r. umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetu na 2014 rok i lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody budżetu w kwocie 3.179.144,01 zł (w tym: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.156.640,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków w kwocie - 1.022.504,01 zł). Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 1.686.778,72 zł (rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Skład Orzekający wskazuje, że zaciąganie dalszych kredytów i pożyczek, w sytuacji posiadania wolnych środków na rachunku bankowym spowoduje generowanie dodatkowych kosztów (wydatków bieżących), co może mieć wpływ na relację z art. 242 oraz wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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, a także zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymogi art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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 wyjaśnił przyczyny poniesienia wydatków w dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70095 „Pozostała działalność” § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 44.640,19 zł (dotyczy wypłaty odszkodowań dla Spółdzielni Mieszkaniowej w Słupcy i Spółdzielni Mieszkaniowej „Mostostalowiec” w Słupcy z tytułu nie dostarczenia lokali socjalnych na terenie miasta).

Burmistrz w sprawozdaniu zawarł informację o przychodach i rozchodach budżetu, o dochodach samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty oraz o wpływach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska oraz wydatkach finansowanych ze wspomnianych opłat i kar. Omówiono również działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 9.767.011,72 zł (co stanowi 30,46 % wykonanych dochodów) oraz zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 169.216,31 zł (wobec Miejskiego Zakładu Energetyki Ciepłej – 127.188,16 zł i dla Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji – 42.028,15 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 549.602,53 zł.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z

kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące błędy pisarskie i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania:

- na stronie 4 sprawozdania w rozdziale 75023 – Urzędy gmin wymieniono dochody z tytułu wpływów z różnych opłat § 069 w kwocie 77,00 zł. Dochody z tego tytułu nie występują w załączniku Nr 1 do sprawozdania z wykonania budżetu miasta Słupcy za 2012 rok ani w sprawozdaniu Rb-28S;
- na stronie 13 sprawozdania dla rozdziału 75023 wykazano plan na wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta w kwocie 2.716.631 zł, natomiast z załącznika Nr 2 „zestawienie wykonania wydatków budżetowych za 2012 rok” i sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.724.731 zł. (§§ 4010, 4040, 4100, 4110, 4120, 4170) – różnica o 8.100 zł; Na wydatki bieżące wykazano plan w kwocie 537.000 zł, a z załącznika Nr 2 do sprawozdania i sprawozdania Rb-28S wynika kwota 529.800 zł. – różnica o 8.100 zł;
- na stronie 17 sprawozdania w załączniku Nr 2 rozdział 92118 nazwano „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” zamiast „Muzea”
- dział 926 zatytułowano „Kultura fizyczna i sport” zamiast „Kultura fizyczna”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2012r. Przedłożona Informacja zawiera dane wymagane przepisem art.267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada gmina, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2012 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



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.