

Uchwała Nr SO. - 0953/6/7/Ko/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 września 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Słupcy informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Miasta Słupcy za I półrocze 2014 roku.

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Krystyna Stróżyk
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Słupcy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Słupcy za I półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej w dniu 13 sierpnia 2014 r. przez Burmistrza Miasta Słupcy:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2014 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 2014 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 2014 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 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 2014 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:
 - dochody w wysokości 19.537.573,99 zł, tj. 54,4% planu, w tym dochody bieżące 19.339.526,95 zł, co stanowi 54,5% planu oraz dochody majątkowe 198.047,04 zł, co stanowi 43,9% planu,
 - wydatki w wysokości 17.792.302,66 zł, tj. 46,3% planu, w tym wydatki bieżące 17.443.595,55 zł, co stanowi 51,2% planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 348.707,11 zł, co stanowi 8,0% planu.

3. W pierwszym półroczu 2014 r. Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 1.745.271,33 zł, przy planowanej deficycie w wysokości 2.508.049 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 1.895.931,40 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 2.723.705 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek - 2.000.000 zł) wykonanie wynosi 1.272.765,48 zł (z tytułu wolnych środków). W okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. Miasto Słupca nie zaciągnęło kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 107.832 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów z tego tytułu.
Powyższe potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 177.134,70 zł, które wystąpiły w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej oraz Miejskim Zakładzie Energetyki Ciepłej.
Zobowiązania wymagalne w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej wystąpiły w wysokości 117.134,70 zł i stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wobec Miejskiego Zakładu Energetyki Ciepłej - w kwocie 77.724,58 zł oraz wobec Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji - w kwocie 39.410,12 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne w Miejskim Zakładzie Energetyki Ciepłej wystąpiły w wysokości 60.000 zł.
Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wynika, że Miasto posiada zobowiązania w kwocie 8.499.319,70 zł, w tym wymagalne w kwocie 177.134,70 zł.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.
7. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów. Wyjaśniony został również niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
Burmistrz wskazał przyczyny wykonania w I półroczu 2014 roku wydatków na wynagrodzenia osobowe (wydatki sklasyfikowane w § 4010) na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
754	75495	4010	23 656,00	11 860,40	50,13%
801	80104	4010	2 742 407,00	1 543 489,00	56,28%
801	80110	4010	2 515 000,00	1 279 615,65	50,87%
854	85401	4010	124 632,00	67 639,98	54,27%
926	92604	4010	351 802,00	180 872,22	51,41%

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

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2014 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Miasta na rok 2014 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wg stanu na dzień 29 maja 2014 r.,
3. W Informacji przedstawiono planowane wielkości na dzień 1 stycznia 2014 r., zmiany w I półroczu i stan po zmianach na dzień 30 czerwca 2014 r.
4. Dane wykazane w Informacji a dotyczące 2014 r. są zgodne ze sprawozdaniami przedłożonymi za pierwsze półrocze 2014 r. oraz uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową (wg stanu na dzień 29 maja 2014 r.).

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 2014 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,
- wykazane w planie finansowym przez instytucje kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta zgodne są z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2014 rok, w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły w informacji błędy pisarskie i rachunkowe oraz rozbieżności między częściami informacji, gdyż m.in.:

- na stronie 3 części opisowej informacji oraz w załączniku Nr 1 „Zestawienie wykonania dochodów budżetowych za rok 2014 rok” podano, że w rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie” § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” uzyskano nieplanowany dochód w wysokości 4,65 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wynika, że w ww. podziale klasyfikacji budżetowej dochód w kwocie 4,65 zł zrealizowano w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”;
- na stronie 3 części opisowej podano procentowe wykonanie dochodów w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w wysokości 71,8%, podczas gdy z wyliczeń wynika wartość 55,7%,
- na stronie 4 części opisowej podano, że dotacja zaplanowana i wykonana w rozdz. 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego” w § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami”, to „dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na prowadzenie i aktualizację stałych rejestrów wyborców”, podczas gdy środki te przeznaczono na przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego, co wynika również z uzasadnienia do zarządzenia Nr 27/2014 zmieniającego uchwałę budżetową na rok 2014;
- na stronie 5 części opisowej oraz w załączniku Nr 1 „Zestawienie wykonania dochodów budżetowych za rok 2014 rok” podano procentowe wykonanie dochodów w § 0340 Podatek od środków transportowych w rozdz. 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 45,6%, podczas gdy z wyliczeń wynika wartość 55,7% (wobec czego bezprzedmiotowe jest wyjaśnienie – „Niższe wykonanie z uwagi na nieterminowe regulowanie należności”),
- na stronie 20 części opisowej podano wysokość planowanych i zrealizowanych wydatków bieżących w rozdz. 92604 „Instytucje kultury fizycznej” odpowiednio w kwotach: 912.830 zł oraz 516.052,48 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 „Zestawienie wykonania wydatków budżetowych za 2014 rok” wynika, że w rozdziale tym wydatki bieżące zostały zaplanowane i wykonane odpowiednio w wysokości 711.930 zł oraz 353.912,04 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014. Wykazane kwoty dotyczą wydatków bieżących w całym dziale 926 Kultura fizyczna;
- na stronie 26 części opisowej w części dot. dochodów rachunków utworzonych uchwałą (...) w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków w celu gromadzenia niektórych dochodów Miasta oraz wydatków nimi finansowanymi na 2014 r. podano procentowe wykonanie wydatków w Szkole Podstawowej Nr 1 rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” w wysokości 5754,3%, podczas gdy z wyliczeń wynika wartość 54,3%,
- na stronie 29 części opisowej podano procentowe wykonanie dochodów z tytułu odsetek uzyskanych przez Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w wysokości 51,3%, podczas gdy z wyliczeń wynika wartość 61,3%,
- w załączniku nr 4 „Zestawienie wykonania dochodów i wydatków zadań zleconych za 2014 r.” podano, że w rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w § 4120 „Składki na

Fundusz Pracy” wydatkowano 849,99 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-50W o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wynika kwota 849,49 zł (różnica: 0,50 zł). Powyższe ma wpływ na wykazane kwoty ogółem. Również na stronie 22 części opisowej wykazane kwoty uwzględniają kwotę 849,99 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowatek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miasta Słupcy;
2. Burmistrz Miasta Słupcy;
3. A/a.