

**Uchwała Nr SO-0954/2/7/2015/Ko**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 01 kwietnia 2015 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Słupcy za rok 2014  
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. ze zm., 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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki

***opinię pozytywną.***

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Słupcy za rok 2014 załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Słupcy Nr 14/2015z dnia 16 marca 2015 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu miasta Słupcy za 2014 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego w dniu 20 marca 2015 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej, oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2014 rok. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody budżetu w wysokości 37.256.485,16 zł, zrealizowano w wysokości 37.380.893,77 zł (w tym: dochody bieżące w wysokości 36.925.688,73 zł, dochody majątkowe 455.205,04 zł), co stanowi 100,33% planu,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 39.764.526,16 zł zrealizowano w wysokości 38.841.979,31 zł (w tym wydatki bieżące w wysokości 34.305.429,15 zł, wydatki majątkowe 4.536.550,16 zł), co stanowi 97,68% planu.Budżet Miasta Słupcy za 2014 rok zamknął się deficytem w kwocie 1.461.085,54 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.508.041,00 zł).
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2014 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.620.259,58 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.576.423,00 zł. Natomiast wykonane dochody bieżące i wolne środki łącznie są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 3.893.025,06 zł.  
Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 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.

3. W roku sprawozdawczym Miasto zrealizowało przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.272.765,48 zł, natomiast rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek budżetu zrealizowało w kwocie 215.664 zł.

Skład Orzekający zauważa, że ze sporządzonego na dzień 31.12.2014r. bilansu z wykonania budżetu Miasta Słupcy wynika, że na koniec 2014 roku zostały wykonane wolne środki w wysokości 1.596.015,94 zł, a w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wyjaśniono okoliczności, które spowodowały, że na koniec 2014 roku wystąpiły przychody z tego tytułu w takiej wysokości.

4. 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 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku budżetowego, zatem został spełniony wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy oraz zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy.
5. 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 70.778,04 zł (dotyczy wypłaty odszkodowań dla Spółdzielni Mieszkaniowej w Słupcy i Spółdzielni Mieszkaniowej „Mostostalowiec” w Słupcy z tytułu nie dostarczenia lokali socjalnych na terenie miasta),
- dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 657,12 zł oraz § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 15.000,00 zł (dotyczy zasądzonego wyrokiem Sądu Rejonowego w Koninie odszkodowania na rzecz osoby fizycznej w kwocie 19.011,62 zł, w tym należność główna 15.000,00 zł, odsetki 657,12 zł, koszty 3.354,50 zł. Kwotę 19.011,62 zł firma ubezpieczeniowa InterRisk zwróciła Gminie w całości w dniu 8 stycznia 2015 r.).

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o przychodach i rozchodach budżetu, o dochodach samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), o wpływach z opłat i kary za korzystanie ze środowiska, o których mowa w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r. poz. 1232 z późn. zm.) 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. Omówiono również działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych. Zawarto także informację o posiadanych przez Miasto na koniec 2014 r. aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych (konto 080).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 10.214.353,00 zł (co stanowi 27,33% wykonanych dochodów).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.320.476,07 zł.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 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 nieprawidłowości:

- 1) wystąpił prawdopodobnie błąd klasyfikacyjny, gdyż dochody z tytułu pomocy finansowej z Województwa Samorządowego zaplanowano w rozdz. 01042 „Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych” § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycji i zakupów inwestycyjnych”, a wydatki na realizację zadania „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych – ulica Ceglana” zaplanowano w rozdz. 01042 § 6050, zamiast zaplanować przedmiotowe dochody i wydatki w rozdz. 60016 „drogi publiczne gminne”;
- 2) wystąpiły błędy pisarskie/rachunkowe i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania:
  - na stronie 1 części opisowej sprawozdania podano, że budżet Miasta Słupcy na 2014 rok uchwalony uchwałą Nr XXXV/242/13 z dnia 19 grudnia 2013 r. przed uwzględnieniem zmian przewidywał wydatki w kwocie 32.636.736 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej na 2014 rok zostały zaplanowane wydatki w kwocie 34.398.857 zł (różnica: 1.762.094 zł). Powyższe ma wpływ również na podana kwotę zwiększenia planu wydatków w trakcie roku (jest 7.127.763,16 zł a winno być 5.365.669,16).
  - na stronie 3 części opisowej sprawozdania podano nazwę § 0840 jako „wpływy ze sprzedaży nieruchomości” (wskazując następnie, że dochody zrealizowane w tym paragrafie to wpływy ze sprzedaży drewna z lasu miejskiego), zamiast „wpływy ze sprzedaży wyrobów”.
  - na stronie 7 części opisowej sprawozdania podano wykonanie dochodów w rozdz. 80148 „Stołówki szkolne” w 17,62 zł, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wynika, że dochody w ww. rozdziale zostały wykonane w kwocie 7,84 zł.
  - na stronie 11 części opisowej podano kwotę umorzeń w podatkach i opłatach w wysokości 67.005 zł, z tego w podatku od nieruchomości - 66.985 zł oraz w podatku rolnym - 20 zł. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wynika, że łączna kwota umorzeń w podatkach i opłatach wyniosła 67.105 zł. Różnica w wysokości 100 zł dotyczy umorzenia wykazanego w rozdz. 75618 § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.
  - w załączniku Nr 8 do sprawozdania pn. „Dochody rachunków utworzonych uchwałą...(…)” z podsumowania planu przychodów oraz wydatków w rozdz. 80104 „Przedszkola” wynika kwota 380.300 zł, natomiast z wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2014 do końca 4 kwartału roku

2014 kwot planu dochodów i wydatków w rozdz. 80104 wynika kwota 427.300 zł (różnica 47.000 zł). W wierszu podsumowującym wykazane kwoty planu dochodów i wydatków są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Przedłożona Informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W informacji brak danych czy na koniec 2014 roku Miasto posiadało aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) – wspomniana informacja zawarta została w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Słupcy za 2014 rok. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Miasto, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2014 r.


Skład Orzekający zauważa, że w Informacji o stanie mienia komunalnego gminy miejskiej Słupca w tabeli nr 5 „Dochody z tytułu wykonywania prawa własności oraz ustawy o planowaniu przestrzennym w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.” we wszystkich latach w wykazanych dochodach z tytułu dzierżawy oraz najmu nie ujęto dochodów z tego tytułu wykonanych w rozdz. 92604 „Instytucje kultury fizycznej” wysokości:

- od 01.01.2013 do 31.12.2013 – 27.510 zł,
- od 01.01.2014 do 31.12.2014 – 29.390 zł
- planowane na 2015 r. – 25.800 zł.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że wykazane w tabeli dochody z tytułu: reklamy, zajęcia pasa drogowego, opłaty adiacenckiej nie stanowią dochodów z mienia komunalnego (są to dochody należne Miastu z tytułu odrębnych przepisów: ustawy o drogach, ustawy o planowaniu przestrzennym,...)

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Słupcy za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

 Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Renata Konowatek*

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.*

Otrzymują:

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