

Uchwała Nr SO-0954/18/6/Ko/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Turku za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 zm.) wyraża o przedłożonym Burmistrza Miasta Turku sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Turek za 2013 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Turku Nr 51/2014 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej Turku i Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu miasta Turku za 2013 r., informacji o stanie mienia Miasta Turku oraz przedstawienia Radzie Miejskiej Turku sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2013 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2014 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 87.323.474,83 zł, zrealizowano w kwocie 83.303.084,46 zł, co stanowi 95,40 % planu, z tego: dochody bieżące – 78.557.538,73 zł i dochody majątkowe – 4.745.545,73 zł),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 85.960.185,83 zł, zrealizowano w kwocie 81.659.570,04 zł, co stanowi 95,00 % planu, z tego: wydatki bieżące – 75.174.086,61 zł, wydatki majątkowe – 6.485.483,43 zł,Budżet roku 2013 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.643.514,42 zł, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości 1.363.283 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2013 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.383.452,12 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.111.781 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 2013 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 5,74 %, przy planowanej relacji wynoszącej 6,86%. Wymieniony wskaźnik za 2013 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2014 - 2016 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Miasta z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Wykonanie w kolejnych latach wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie wyższym niż zrealizowany w 2013 r. (wg. WPF) umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetu na 2015 rok i lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Miasta zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 2.646.418,92 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.586.918,92 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych /§931/ w wysokości 59.500 zł natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.725.500 zł, z tego: na spłatę pożyczek i kredytów krajowych /§992/ w wysokości 325.500 zł oraz na wykup papierów wartościowych (obligacji) /§982/ w wysokości 3.400.000 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Miasto Turek posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 35.376.713 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 42,47 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2013 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2013 roku nie przekroczył 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Miasta Turku.

4. W części tabelarycznej sprawozdania zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przychody i rozchody budżetu oraz wykonanie zadań majątkowych. Ponadto przedstawiono dochody i wydatki jednostek budżetowych, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2013.

W części opisowej sprawozdania odnoszącej się do dochodów budżetu zawarto objaśnienia i dane dotyczące wielkości poszczególnych dochodów. Przedstawiono zaległości oraz skutki udzielonych przez Miasto ulg, odroczeń, zwolnień i umorzeń podatków. Wskazano na podejmowane działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych. Natomiast w części

dotyczącej wydatków zaprezentowano rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. Ponadto przedstawiono przychody i rozchody budżetu, zobowiązania z tytułu wydatków budżetu, a także omówiono należności wymagalne.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok Burmistrz Miasta wyjaśnił przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że w 2013 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
700	70005	4300	1 198 183,00	1 172 727,92	40 628,66	1 213 356,58	15 173,58
750	75023	4300	519 000,00	489 350,89	38 426,69	527 777,58	8 777,58
801	80101	4300	157 968,00	154 191,37	4 239,31	158 430,68	462,68
801	80104	4300	7 201,00	6 706,55	1 323,50	8 030,05	829,05
801	80110	4300	158 118,00	158 117,49	452,52	158 570,01	452,01
852	85203	4300	9 232,00	9 209,67	224,10	9 433,77	201,77
900	90002	4300	1 752 500,00	1 580 918,58	315 754,20	1 896 672,78	144 172,78
900	90015	4300	950 000,00	916 999,88	165 986,53	1 082 986,41	132 986,41
926	92601	6050	815 000,00	805 326,03	82 251,45	887 577,48	72 577,48
926	92604	4300	122 295,00	120 056,90	16 816,01	136 872,91	14 577,91

W sprawozdaniu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnień wynikających z §13 Uchwały Nr XXIV/204/12 Rady Miejskiej Turku z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Turku na rok 2013, a także z §3 Uchwały Nr XXIV/203/12 Rady Miejskiej Turku z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie Uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Turku na lata 2013 – 2023.

6. Burmistrz odniósł się do wydatków poniesionych:
- w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 115.739 zł (wyjaśnienie str. 18 części opisowej);
 - w rozdz. 85203 „Ośrodki wsparcia”, 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” i 85228 „Usługi opiekuńcze” § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie łącznej 60,56 zł oraz §4560 ”Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w kwocie 12.360,33 zł. (str. 26);

W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienionych w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy.

7. 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 informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów

wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, przy czym nie podano informacji o wykorzystaniu planowanych limitów zobowiązań, tj. o wielkości zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Wyjątek stanowi załącznik Nr 11 „Szczegółowa informacja o inwestycjach realizowanych w 2013 roku, w tym o zadaniach wieloletnich”, gdzie w kolumnie „Środki budżetowe” wykazano: w dz. 150 „Przetwórstwo przemysłowe” kwotę 30.000 zł i w podsumowaniu ogółem kwotę 7.755.482 zł, a winno być odpowiednio 150.000 zł oraz 7.875.482 zł. Ponadto w załączniku Nr 5 pn. „Wykaz wydatków majątkowych” w dz. 926 Kultura Fizyczna, rozdz. 92695 – Pozostała działalność sklasyfikowano wydatki związane z budową placów zabaw, które należało sklasyfikować w dz. 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska rozdz. 90095 - Pozostała działalność.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji).

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiada, jego wartość i przeznaczenie oraz dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w tym okresie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

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 Miejskiej w Turku,
2. Burmistrz Miasta Turku,
3. A/a.