

Uchwała Nr SO.-0954/1/7/Ko/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 marca 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Miasta Słupcy za rok 2018.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodniczący: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie opisowe z realizacji budżetu Miasta Słupcy za 2018 r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2018 roku, przedłożone tutaj Izbie w dniu 18 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2018r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2018 rok.
 1. 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 obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień 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 zawarł informację m.in. o przychodach i rozchodach budżetu, o wpływach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, o których mowa w ustawie z dnia

27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska 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. Z załącznika nr 10 „Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2018 rok” załączonego do sprawozdania wynika, że zostały wykonane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 2.415.530,33 zł oraz wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości wyższej od wykonanych dochodów o kwotę 177.681,06 zł, tj. w kwocie 2.593.211,39 zł.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w wysokości 461.938,88 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 398.141,04 zł. Z informacji zawartej na stronie 18 sprawozdania wynika, że „Niewykorzystana kwota z 2018 roku ... zostanie wprowadzona w 2019 roku”.

Ze strony 14 sprawozdania wynika, że w 2018 roku Miasto poniosło wydatki w kwocie 90.428,92 zł z tytułu kar i odszkodowań (§ 4600) dla Spółdzielni Mieszkaniowych w Słupcy i Spółdzielni Mieszkaniowej „Mostostalowiec” w Słupcy za nie dostarczenie lokali socjalnych

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, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono również działalność pozabudżetową dotyczącą zakładów budżetowych oraz dochody i wydatki rachunków, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczególności określonej zgodnie z uchwałą budżetową,
- realizację wydatków majątkowych,
- stopień zaawansowania wieloletnich programów,
- zestawienie z wykonania przychodów i wydatków zakładów budżetowych,
- wykonanie dochodów i wydatków zadań przyjętych do realizacji od innych jednostek samorządu terytorialnego za 2018 rok,
- wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na finansowanie z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na 2018 rok.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z tym wyjątkiem, że brak jest informacji o rzeczowym zaawansowaniu programów wieloletnich - informacji o zawartych umowach (podano jedynie

informację o finansowym zaawansowaniu programów wieloletnich), a zatem nie do końca spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi iż: *Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności: (...) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich*..

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta Słupcy za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1 047 759,26 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 55 122 349,27 zł, co stanowi 101,64% planu, w tym: dochody bieżące w wysokości 52 394 930,23 zł, co stanowi 101,70% planu, dochody majątkowe w wysokości 2 727 419,04, co stanowi 100,46% planu.
- wydatki wykonano w wysokości 56 170 108,53, co stanowi 97,87% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 49 649 112,46 zł, co stanowi 97,74% planu wydatki majątkowe w wysokości 6 520 996,07 zł, co stanowi 98,91% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Miasto Słupca dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 493 610,82 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 811 444,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Miasta Słupcy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 8.246.448,00 zł, co stanowi 14,96% wykonanych dochodów oraz Miasto Słupca posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 164 687,57 zł (zobowiązania te wystąpiły w: Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej wobec wspólnot mieszkaniowych – 64.687,57 zł, Miejskim Zakładzie Energetyki Ciepłej z tytułu dostaw towarów i usług – 100.000 zł). Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 1.485 641,79 zł.

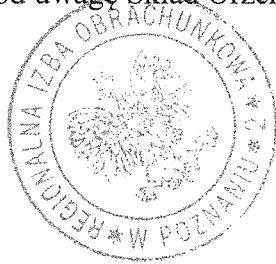
W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 3.307 930,07 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Słupca wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Przedłożona Informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Miasto, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2018 r.

Informacja o stanie mienia zawiera dane o majątku w inwestycjach rozpoczętych na kwotę łączną 4.046.585,30 zł (bez imiennego wskazania poszczególnych zadań i kwot inwestycji, co nie pozwala na porównanie informacji z wykazem zadań majątkowych realizowanych w 2018

roku przedstawionym w załączniku nr 4) oraz o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji i przyjętych na stan : Miejskiego Zakładu Energetyki Ciepłej, Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji oraz Przedszkola „Miś” (bez podania wartości przyjętych zadań).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



*Przewodniczący
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.