

Uchwała Nr SO-0954/ 39/6/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Turku za 2014 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: Zofia Ligocka
Beata Rodewald - Łaszkowska

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 ze zm.) 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 2014 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 2014 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Turku Nr 47/2015 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej Turku i Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu miasta Turku za 2014 r., informacji o stanie mienia Miasta Turku oraz przedstawienia Radzie Miejskiej Turku sprawozdań rocznych z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2014 r. przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2015 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2014 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 91.923.186,40 zł, zrealizowano w kwocie 90.825.287,71 zł, co stanowi 98,81 % planu, z tego: dochody bieżące – 84.402.037,42 zł i dochody majątkowe – 6.423.250,29 zł,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 93.307.686,40 zł, zrealizowano w kwocie 90.866.454,15 zł. co stanowi 97,38 % planu, z tego: wydatki bieżące – 79.160.403,59 zł, wydatki majątkowe – 11.706.050,56 zł,

Budżet roku 2014 zamknął się deficytem w wysokości 41.166,44 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.384.500,00 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2014 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.241.633,83 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.457.956,00 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 2014 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 8,12 %, przy planowanej relacji wynoszącej 7,25%. Wymieniony wskaźnik za 2014 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2015 - 2017 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 nie niższym niż zrealizowany w 2014 r.(wg. WPF) umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetu na 2016 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 4.372.403,34 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 564.433,34 zł, ze spłat pożyczek udzielonych /§951/ w wysokości 7.970 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych /§931/ w wysokości 3.800.000 zł natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.875.500 zł, z tego: na spłatę pożyczek i kredytów krajowych /§992/ w wysokości 325.500 zł oraz na wykup papierów wartościowych (obligacji) /§982/ w wysokości 2.550.000 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu oraz przedstawił poziom zadłużenia Miasta Turku, które wyniosło 36.301.213 zł tj.39,97 % dochodów.

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 2014 .

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 2014 rok Burmistrz Miasta wyjaśnił przyczyny odchylenia 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 2014 roku wynika, że w 2014 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	1 255 548,00	1 212 222,62	53 726,23	1 265 948,85	10 400,85
750	75023	4300	526 939,00	502 464,89	30 694,17	533 159,06	6 220,06
757	75702	8110	1 382 200,00	1 381 987,95	13 385,65	1 395 373,60	13 173,60
801	80101	4300	184 971,00	184 501,55	961,94	185 463,49	492,49
801	80104	2540	1 585 000,00	1 573 865,61	47 231,95	1 621 097,56	36 097,56
801	80104	4300	6 160,00	5 804,75	965,52	6 770,27	610,27
801	80110	2540	70 518,00	60 506,36	12 091,00	72 597,36	2 079,36
801	80110	4300	133 848,00	133 847,14	270,45	134 117,59	269,59
801	80114	4360	1 300,00	1 259,28	104,94	1 364,22	64,22
852	85203	4300	10 884,00	10 744,23	271,39	11 015,62	131,62
900	90002	4300	4 100 000,00	3 863 527,20	330 649,56	4 194 176,76	94 176,76
900	90003	4300	1 395 000,00	1 384 364,50	13 180,06	1 397 544,56	2 544,56
900	90015	4300	1 075 000,00	1 063 422,77	68 828,34	1 132 251,11	57 251,11
926	92604	4300	92 300,00	92 276,36	9 108,21	101 384,57	9 084,57

W sprawozdaniu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnień wynikających z §13 Uchwały Nr XXXII/273/13 Rady Miejskiej Turku z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Turku na rok 2014, a także z §3 Uchwały Nr XXXII/272/13 Rady Miejskiej Turku z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie Uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Turku na lata 2014 – 2024.

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 96.813 zł oraz §4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w kwocie 11.169,20 zł (wyjaśnienie str. 18 części opisowej);
- w rozdz. 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 8.787,99 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 16.959,47 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 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji).



*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.