

Uchwała Nr SO-0954/ 22/6/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Turku sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta Turku za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. i 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 2015 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 2015 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta
Turku Nr 40/2016 z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie przedstawienia Radzie Miejskiej Turku i
Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu miasta Turku za 2015 r.,
informacji o stanie mienia Miasta Turku oraz przedstawienia Radzie Miejskiej Turku sprawozdań
rocznych z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2015 r.
przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2016 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą
budżetową na 2015 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do
niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 94.494.361,04 zł, zrealizowano w kwocie 92.785.483,84 zł, co stanowi 98,19 % planu, z tego: dochody bieżące – 88.632.987,58 zł i dochody majątkowe – 4.152.496,26 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 91.777.861,04 zł, zrealizowano w kwocie 87.713.225,82 zł, co stanowi 95,57 % planu, z tego: wydatki bieżące – 80.708.586,89 zł, wydatki majątkowe – 7.004.638,93 zł.Budżet roku 2015 zamknął się nadwyżką w wysokości 5.072.258,02 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.716.500,00 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2015 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.924.400,69 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 4.983.833,00 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 2015 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 9,55%, przy planowanej relacji wynoszącej 7,46%. Wymieniony wskaźnik za 2015 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na lata 2016 - 2018 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 2015 r.(wg. WPF) umożliwi Radzie Miasta uchwalenie budżetu na 2017 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.

- Przychody budżetu wyniosły 1.904.757,62 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 1.455.736,90 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych /§951/ w wysokości 449.020,72 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.589.500,00 zł, z tego: na spłatę pożyczek i kredytów krajowych /§992/ w wysokości 289.500,00 zł oraz na wykup papierów wartościowych (obligacji) /§982/ w wysokości 3.300.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

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

- 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 2015 .

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 2015 rok Burmistrz Miasta wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynika, że w 2015 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
010	01030	2850	1 037,00	1 036,16	40,54	1 076,70	39,70
600	60017	6050	400 000,00	385 823,10	340 980,67	726 803,77	326 803,77
801	80101	4210	82 630,00	82 619,85	719,55	83 339,40	709,40
801	80101	4300	245 776,00	245 766,91	1 166,14	246 933,05	1 157,05
801	80104	3020	50 189,00	50 186,25	567,00	50 753,25	564,25
801	80104	4300	13 483,00	13 471,21	2 413,57	15 884,78	2 401,78
801	80110	4300	139 419,00	139 161,81	600,23	139 762,04	343,04
852	85203	4300	12 696,00	12 690,74	336,63	13 027,37	331,37
900	90002	4300	3 999 295,00	3 984 970,62	330 722,13	4 315 692,75	316 397,75
900	90015	4300	1 148 000,00	1 080 901,32	88 754,28	1 169 655,60	21 655,60
900	90095	6050	111 000,00	104 925,94	102 698,95	207 624,89	96 624,89
926	92604	4300	108 600,00	108 581,40	13 338,19	121 919,59	13 319,59

W sprawozdaniu wyjaśniono, iż powyższe zobowiązania zostały zaciągnięte w ramach upoważnień wynikających z §13 Uchwały Nr III/11/14 Rady Miejskiej Turku z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Turku na rok 2015, a także z §3 Uchwały Nr III/10/14 Rady Miejskiej Turku z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie Uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Turku na lata 2015 – 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 31.116,48 zł ;
- w rozdz. 85212 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 225,50 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 13.245,72 zł ;
- w rozdz. 85415 /Pomoc materialna dla uczniów/ §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 268,59 zł.

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 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- w tabeli na stronie 3 w pozycji dotyczącej środków otrzymanych od pozostałych jednostek sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących wpisano błędny paragraf klasyfikacji budżetowej, tj. §0246, zamiast §2460;
- na stronie 33 części opisowej poinformowano, że kwota zobowiązań budżetu zaciągniętych w 2015 r. wynosi 4.875.855,43 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że kwota zobowiązań ogółem wynosi 4.931.910,37 zł;
- w części opisowej poinformowano, iż w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ zrealizowano dochody z opłaty produktowej w kwocie 921,23 zł, podczas gdy wpływy z rozliczenia dochodów należnych tylko w latach ubiegłych należy sklasyfikować w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 2015 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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*