

2018-04-17

Nr 5914. 2018 UCHWAŁA Nr 053/g122/R/V/18
Załącznik Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 11 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Pruszcza Gdańskiego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2017 rok;

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | | |
|-----------------------|---|----------------|
| 1) Marian Kujawski | - | przewodniczący |
| 2) Zygmunt Bach | - | członek |
| 3) Roman Fandrejewski | - | członek |

17.04/18

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Burmistrza z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

UZASADNIENIE

W dniu 30 marca 2018 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), Burmistrz Pruszcza Gdańskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański na dzień 31.12.2017 roku.

Przedłożone sprawozdanie składa się z części opisowej, graficznej i tabelarycznej.

We wstępnej części opisowej sprawozdania podano, że budżet Gminy Miejskiej Pruszcza Gdański na rok 2017 został uchwalony przez Radę Miasta w dniu 15 grudnia 2016 roku uchwałą Nr XXVIII/265/2016. Następnie omówiono podano, że w trakcie roku Rada Miasta podjęła 11 uchwał w sprawie zmian budżetu, natomiast Burmistrz wydał 31 zarządzeń. W dalszej kolejności szczegółowo omówiono realizację w 2017 roku planowanych dochodów budżetowych według ważniejszych źródeł ich pozyskania, wskazując, że ich wielkość w analizowanym okresie jest o 7,30% wyższa aniżeli ich wykonanie w 2016 roku. Następnie przedstawiono realizację planowanych dochodów własnych, w tym: podatków i opłat lokalnych, dochodów z mienia (gospodarka nieruchomościami), dochodów realizowanych przez jednostki, dotacji i środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących i inwestycyjnych oraz pozostałych dochodów własnych.

W dalszej części sprawozdania opisowego przedstawiono stan zaległości i nadpłat z tytułu podatków, opłat i pozostałych dochodów oraz skutki finansowe udzielonych ulg oraz działania windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w celu wyegzekwowania istniejących zaległości z tych tytułów. Wykonanie głównych źródeł prognozowanych dochodów przedstawiono ponadto w formie graficznych wykresów.

Realizację wydatków budżetowych omówiono w podziale na wydatki bieżące (ich wykonanie wyniosło 93,11% planu) i majątkowe (wykonanie wyniosło 77,09% planu) oraz według działów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiając realizację wydatków majątkowych

wskazano, że największy w nich udział stanowiły wydatki na zadania związane z gospodarką mieszkaniową, komunalną i ochroną środowiska, na które przeznaczono 57,69% ogółu wydatkowanych środków, zadania w zakresie transportu (23,62%) oraz wydatki w grupie „Rodzina” (13,45%). W dalszej kolejności sprawozdania opisowego przedstawiono realizację wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, przychody i koszty samorządowych zakładów budżetowych, dochody rachunku dochodów jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych oraz sytuację płatniczą miasta (z podaniem informacji, że zadłużenie wynikające z zawartych umów kredytowych i pożyczkowych wyniosło 27.163.971,26 zł i stanowiło 17,67% zrealizowanych dochodów).

W części tabelarycznej przedstawiono natomiast, między innymi wykonanie: dochodów budżetowych według działów i paragrafów klasyfikacji, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe. Dodatkowo przedstawiono strukturę dochodów według źródeł ich uzyskania wraz z procentowym udziałem w stosunku do uzyskanych dochodów ogółem. Natomiast wykonanie wydatków przedstawiono według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, z podaniem kwoty planu, wykonania i wskaźnika procentowego. W zestawieniu tabelarycznym przedstawiono ponadto: wykonanie dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej, wykaz zadań finansowanych w ramach wydatków majątkowych na rok 2017, wykonanie dochodów i wydatków na zadania wykonywane na mocy porozumień między organami administracji rządowej, wykonanie budżetu – zadania w ramach wydatków majątkowych, realizację wydatków na projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z zawartych porozumień między j.s.t. oraz wykonanie dotacji celowych i podmiotowych udzielonych z budżetu miasta.

Przedłożone sprawozdanie zawiera ponadto:

- sprawozdanie z wykonania budżetu – realizacji zadań Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim za rok 2017 (z podziałem na część opisową i tabelaryczną),
- wykonanie przychodów i kosztów Zakładu Nieruchomości Komunalnych w Pruszczu Gdańskim za 2017 rok.

Przedłożone sprawozdanie zawiera ponadto Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański na dzień 31 grudnia 2017 roku, sporządzoną zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja ta przedstawia ogólne dane o mieniu Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, wartość mienia komunalnego i jego zmian, sposób zagospodarowania wartościami mienia komunalnego oraz inne informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan tego mienia.

Tak opracowane sprawozdanie daje Radzie Miasta pełną możliwość oceny wykonania budżetu, jak również spełnia wymogi określone art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Badając pod względem formalno-prawnym przedłożone sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych, Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- prognozowane dochody budżetowe miasta ogółem w wysokości 154.179.299 zł zostały wykonane w kwocie 153.758.815,56 zł, tj. w 99,7% planu, w tym: dochody bieżące zrealizowano w kwocie 135.650.642,20 zł (100,9% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 18.108.173,36 zł (91,9% planu),

- planowane wydatki ogółem w wysokości 159.291.812 zł zrealizowano w kwocie 143.226.332,48 zł, tj. w 89,9% planu, w tym: wydatki bieżące w wysokości 118.746.583,23 zł (93,1% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 24.479.749,25 zł (77,1% planu),
- na koniec 2017 r. budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 10.532.483,08 zł,
- dług publiczny na koniec 2017 r., obejmujący zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyniósł 27.163.971,26 zł i stanowił 17,67% wykonanych dochodów ogółem,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz innych należności miasta na koniec 2017 r. wyniósł 11.212.567,50 zł i w stosunku do stanu na koniec 2016 r. uległ zwiększeniu o 6,39%,

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2017 roku wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego gminy została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniu opisowym z danymi zawartymi w rocznych sprawozdaniach budżetowych nie wykazało różnic.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Marian Kujawski