

Uchwała Nr 79/2014
I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 18 września 2014 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierza za I półrocze 2014 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw
 - Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), po zbadaniu w dniu 18 września 2014 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierza za I półrocze 2014 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku z uwagami w treści uzasadnienia dotyczącymi głównie braku informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sandomierza

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2014 roku oraz informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki przedstawiane Burmistrzowi na podstawie art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) zostały sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu ich przedłożenia.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu bez wyodrębnienia dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej nie zostały przedstawione w części tabelarycznej w sposób umożliwiający określenie ich wysokości. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający wskazuje, że wykazane w tabeli (str. 94 informacji) dane w kolumnie „Plan po zmianach wg stanu na 30 czerwca 2014 r.” nie wynikają z aktualnej dla Miasta Sandomierza Wieloletniej Prognozy Finansowej, a w kolumnie 4 pn. „Plan wg uchwały budżetowej” wykazane wielkości są zgodne z WPF dla Gminy Sandomierz (obowiązującym na dzień 30 czerwca 2014 r.), który został uchwalony przez organ stanowiący w dniu 18 grudnia 2013 r. – uchwała Nr XXXVI/373/2013 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2026. Na dzień 30 czerwca 2014 r. Miasto Sandomierz nie posiada Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2026, w której wielkości dochodów ogółem budżetu, dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków budżetu ogółem, wydatków bieżących i majątkowych byłyby zgodne z budżetem po zmianach wprowadzonych w trakcie I półrocza 2014 r. W związku z powyższym wykazywanie danych nie określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2026 w informacji pn. „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej”

nie posiada podstaw. Przedstawione dane (str. 94 informacji) nie zawierają zatem informacji o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sandomierza.

W odniesieniu do informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2014 r. należy wskazać, że w związku z brakiem aktualnej uchwały w sprawie WPF Miasta Sandomierz nie wszystkie wielkości planowane jako nakłady 2014 r. są zgodne z wydatkami planowanym w budżecie np. „Budowa ulicy Patkowskiego w Sandomierzu – przebudowa jezdni, oświetlenia i odwodnienia, budowa parkingów i chodników” (nazwa zgodna z nazwą określoną w wykazie przedsięwzięć do WPF). Z powyższych względów nie można uznać, że „Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej” wypełnia dyspozycję art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz.119) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.). Sprawozdania w/w sporządzone zostały przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów. Wykazane w sprawozdaniach wielkości ogółem dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz Zarządzeniami Burmistrza.

W uchwale budżetowej Miasta, według stanu na 30 czerwca 2014 roku, zapewniono przestrzeganie zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Skład Orzekający zauważa przy tym, że stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, powyższa zasada obowiązuje również w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Zaplanowane na poziomie 105.599.806,31 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 46.546.432,55 zł, co stanowi 44,07% w stosunku do dochodów planowanych. Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w stanowią ogółem kwotę 8.106.362,31 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że w I półroczu 2014 roku podejmowane były czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 106.038.197,31 zł wykonano w wysokości 42.472.342,77 zł tj. 40,05% w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 24.916.338,00 zł a zrealizowano w wysokości 2.946.472,12 zł tj. 11,82% w stosunku do planowanych na ten cel. W odniesieniu do wydatków wykonanych w I półroczu 2014 r. należy wskazać, że dotacja przekazana z budżetu Miasta do Muzeum Okręgowego w Sandomierzu w I półroczu 2014 r. w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” w rozdziale 92118 „Muzea” została wykazana w wysokości 264.999,90 zł a z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego tej instytucji kultury wynika, że otrzymała ona w I półroczu 2014 r. dotację w kwocie 159.989,91 zł.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz Zarządzeń Burmistrza nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2014 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 4.074.089,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 438.391,00 zł. Przychody budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w I półroczu 2014 r. zostały wykonane w wysokości 1.619.894,09 zł. Rozchody budżetu wykonano w wysokości 96,97% w stosunku do rozchodów planowanych. Zobowiązania Miasta według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2014 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 37.911.287,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczewska