

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 11 października 2013 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierz za I półrocze 2013 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) po zbadaniu w dniu 11 października 2013 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta Sandomierza informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta Sandomierza przedłożył:

- informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury.

Powyższe informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiana regionalnej izbie obrachunkowej na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych nie została przedłożona, co jest niezgodne z w/w przepisem ustawy o finansach publicznych. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu załączono jedynie „Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (przedsięwzięcia)” - str. 91.

Zgodnie z uchwałą Nr LII/422/2010 Rady Miasta Sandomierza z dnia 28 lipca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierza za I półrocze roku kalendarzowego część tabelaryczna powinna zawierać zestawienie planu i wykonania dochodów budżetu według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych. Informacja o przebiegu wykonania budżetu zawiera zestawienie dochodów w szczególowości określonej w w/w uchwale Rady bez wyodrębnienia dochodów bieżących i majątkowych. Podobnie zestawienie wydatków sporządzono w szczególowości określonej w w/w uchwale, nie wyodrębniając wydatków bieżących i majątkowych.

Dane dotyczące realizacji dochodów związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zostały zawarte w zestawieniu dochodów budżetu a wydatków związanych z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zostały zawarte w zestawieniu dotyczącym planu i wykonania wydatków budżetu. W informacji nie odniesiono się do przychodów i rozchodów budżetu (§ 2 pkt 1 c w/w uchwały). Poza elementami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta w informacji zawarto zestawienie dotyczące realizacji inwestycji w I półroczu 2013 roku, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego (wymóg załączenia takiego

zestawienia wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotyczy sprawozdania z wykonania budżetu sporządzanego za rok budżetowy), sprawozdanie z gospodarowania dochodami budżetu Gminy, pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska za I półrocze 2013 roku i stan zadłużenia miasta Sandomierza na 30.06.2013 r.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych ogółem zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem.

2. Wykonanie dochodów w pierwszym półroczu 2013 roku wynosiło 39.166.023,48 zł tj. 37,64% dochodów planowanych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 520.000 zł wykonane zostały w wysokości 437.175,56 zł.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach budżetowych niepodatkowych stanowią ogółem kwotę 7.135.768,68 zł. Z przedstawionej informacji wynika, że podejmowano działania zmierzające do wyegzekwowania zaległych dochodów.

3. Wykonanie wydatków budżetowych wyniosło 39.110.621,31 zł tj. 36,18% wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w I półroczu w wysokości 4,81% wydatków planowanych.

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 o finansach publicznych.

4. W pierwszym półroczu 2013 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 55.402,17 zł przy planowanym deficycie w kwocie 4.053.108,00 zł.

5. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 9.053.108,00 zł z tytułu obligacji jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym uzyskano przychody z tytułu wykonanych wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 1.787.852,83 zł.

W I półroczu nie dokonano planowanego w wysokości 5.000.000,00 wykupu obligacji samorządowych.

6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-28S i zestawienia planu wydatków zamieszczonego w informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika, że jednostki budżetowe na koniec okresu sprawozdawczego posiadały zobowiązania ogółem w wysokości 1.318.422,90 zł, nie posiadały natomiast zobowiązań wymagalnych.

7. Dług Gminy na koniec I półrocza 2013 roku wynosi 37,24% w stosunku do dochodów planowanych w roku 2013, nie przekracza więc granicy 60% określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 poz. 1113) Burmistrzowi Miasta przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Joanna Marczevska