

Uchwała Nr 100/2012

**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 25 września 2012 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierza za I półrocze
2012 roku

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Monika Dębowska - Sołtyk

Członkowie - Iwona Kudła

- Zbigniew Rękas

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 25 września 2012 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierza za I półrocze 2012 roku postanawia

**wydać pozytywną opinię
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku
zawierając w treści uzasadnienia uwagi**

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza sprawozdania za I półrocze 2012 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) 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) oraz informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2012 roku sporządzoną na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z § 10 wymienionego rozporządzenia. Sprawozdanie Burmistrza z przebiegu wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz Zarządzeniami Burmistrza.

W uchwale budżetowej Miasta, według stanu na 30 czerwca 2012 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 87.653.378,24 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 40.681.925,46 zł, co stanowi 46,4 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 27.089.893,23 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 63.029.656,42 zł tj. 43,0 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 6.227.856,80 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości oraz najmu. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2012 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 92.548.714,24 zł wykonano w wysokości 38.722.243,92 zł tj. w 41,8 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 12.844.600,42 zł, a zrealizowano w wysokości 2.217.257,43 zł tj. w 17,3 % w stosunku do planowanych na ten cel.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 3.406,34 zł tj. poniżej równowartości 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego tj. kwoty 3.484,56 zł.

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

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” § 4430 „Różne opłaty i składki” gdzie nie określono planu wydatków a zostały one wykonane na kwotę 6.160,00 zł.

Zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zdaniem Składu Orzekającego w powyższej sytuacji należy dokonać analizy dokumentów źródłowych pod względem naruszenia dyscypliny finansów publicznych i podjąć działania mające na celu powiadomienie Rzecznika Dyscypliny finansów publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2012 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.959.681,54 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.895.336,00 zł.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb- NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” i danych zawartych w bilansie sporządzonym za 2011 rok stwierdził, iż nie zostały wprowadzone do budżetu wolne środki w kwocie 1.963.788,31 zł. W sprawozdaniu NDS nie wykazano również wykonania wolnych środków na kwotę 2.653.788,31 zł.

Zobowiązania Miasta według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 34.900.000,00 zł w i stanowią w całości kredyty i pożyczki długoterminowe.

Dług Miasta na koniec I półrocza 2012 wynosi 39,82 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2012, 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. 1241z 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Burmistrzowi 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
KOORDYNATOR ZESPOŁU w SANDOMIERZU

mgr Monika Dębowska-Sołtyk