

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 27 kwietnia 2015 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie; - Monika Dębowska-Sołtyk

- Ewa Midura

działając na podstawie art. 13 pkt 5 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 27 kwietnia 2015 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Sandomierza za 2014 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Sprawozdania roczne z wykonania budżetu Miasta za 2014 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zostały przedłożone przez Burmistrza w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu określonego w ustawie.

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),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Przedłożone sprawozdanie roczne stosownie do zapisów art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych nie zawiera informacji o stanie mienia komunalnego.

Zaplanowane dochody budżetu Miasta na kwotę 107.648.869,21 zł, uzyskano w kwocie 97.674.280,63 zł, co stanowi 90,73 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano w 87,88 %, i stanowią one 73,46 % dochodów ogółem wykonanych w 2014 roku. Uzyskane w 2014 roku dochody na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych w strukturze dochodów wykonanych ogółem stanowią 10,37 %. Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 8.582.992,86 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 833.709,99 zł, w tym zaległości podatkowe na koniec 2014 roku wynoszą 4.725.487,81 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok wynika, że Miasto podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków wynosił 108.087.260,21 zł, a wykonanie stanowiło kwotę 93.311.919,04 zł tj. 86,33 % w stosunku do wydatków planowanych, w tym;

- realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 55,49 %, co stanowiło 14,75 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,

- realizacja wydatków na wynagrodzenia i pochodne wyniosła 98,72 % co stanowiło 41,06 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem,

- wydatki realizowane w formie dotacji udzielonej z budżetu gminy na realizację zadań bieżących gminy zrealizowano w 95,27 %, co stanowiło 6,79 % w strukturze wydatków wykonanych ogółem.

W sprawozdaniu opisowym w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” (błędnie wskazano nazwę kultura fizyczna i sport), wykazano wydatki poniesione w kwocie 102.705,13 zł natomiast w tabeli wskazano jakie zadania i przedsięwzięcia zrealizowano, które po podsumowaniu stanowią kwotę 107.404,15 zł, tj. kwotę wyższą niż poniesione wydatki ogółem w tym rozdziale. Z kolei w załączniku pn „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonywane w trakcie roku budżetowego” wskazano dla programów: pn „e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego”, oraz „e-świętokrzyskie Rozbudowa Infrastruktury Informatycznej JST” lata realizacji 2010-2013, natomiast z planu wydatków wynika że w/w programy realizowane były również w 2014 roku. W załączniku pn „Wykaz dotacji udzielonych z budżetu w 2014 roku” w zakresie dotacji zaplanowanych w dziale 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92695 „Pozostała działalność” wskazano plan w kwocie 1.097.000,00 zł, zaś ze sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” wynika że plan w tej podziale klasyfikacji budżetowej z tytułu dotacji wynosił 1.098.000,00 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 o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2014 wynika, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2014 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 4.362.361,59 zł przy planowanym deficycie w wysokości 438.391,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 5.594.678,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów, wykonano w kwocie 1.619.894,09 zł i stanowiły to w całości przychody z tytułu wolnych środków. Wskazać należy, iż osiągnięte przychody z tytułu wolnych środków nie były planowane w budżecie w 2014 roku. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 5.156.287,00 zł i zrealizowano w 100 %.

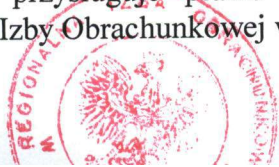
Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2014 roku wynoszą 37.755.000,00 zł w tym: z tytułu obligacji komunalnych w kwocie 37.750.000,00 zł i z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.000,00 zł.

Rada Miasta w dniu 25.03.2015 roku podjęła Uchwałę Nr VIII/38/2015 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2015 - 2029, uwzględniając dane wynikające ze złożonych sprawozdań. Wskaźniki relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) po uwzględnieniu wykonania budżetu 2014 roku są zachowane.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta Sandomierz 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

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KIELCACH