

Uchwała Nr 105/2011

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 27 września 2011 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierz za I półrocze 2011 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 27 września 2011 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierza za I półrocze 2011 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Miasta Sandomierza informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Sandomierza sprawozdania za I półrocze 2011 roku 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 Gminy za I półrocze 2011 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 2 i 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 Miasta .

Zaplanowane na poziomie 98.227.982,00zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 48.147.296,28 zł, co stanowi 49,0 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 28.783.978,61 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 59.727.784,00 zł tj. 48,2 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 5.734.999,32 zł. Najwyższe zaległości występują z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze jak również w podatku od nieruchomości. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2011 rok podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 108.383.066,00 zł wykonano w wysokości 44.276.692,11 zł tj. 40,9 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 30.027.595,00zł, a zrealizowano w wysokości 4.678.654,30 zł tj. 15,6% w stosunku do planowanych na ten cel.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 2.330,58 zł tj. nieznacznie powyżej równowartości 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego tj. kwoty 2.207,14 zł.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, iż w sprawozdaniu Rb-28S nieprawidłowo zostało wykazane zaangażowanie środków tj. w kwocie niższej niż wynika to z kwoty wydatków wykonanych powiększonych o wykazane zobowiązania ogółem w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej: w dziale 926 rozdział 92601 § 4280 oraz § 4360. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych należy stosować Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) a w szczególności § 8 ust. 2 pkt 2 załącznika Nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z którym w kolumnie „zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonywania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta 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 2011 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 3.870.604,17 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.155.084,00 zł.

Zobowiązania Miasta Sandomierza według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2011 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 26.468.354,27 zł i w całości dotyczą kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Sandomierza na koniec I półrocza 2011 roku wynosi 26,95 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2011, 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).

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 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
Koordynator Zespołu w Sandomierzu
mgr Mariola Dębowska-Saltyk