

Uchwała Nr 120 /2018

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 19 września 2018 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierza za I półrocze 2018 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk
- 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 2016 r. poz. 561), po zbadaniu w dniu 19 września 2018 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierza za I półrocze 2018 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2018 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.), wraz z informacją 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 informacją 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. Informacje powyższe zostały sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne, sporządzone i podpisane zostały przez właściwy organ oraz przekazane z zachowaniem ustalonych terminów. Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady oraz Zarządzeniami Burmistrza.

W uchwale budżetowej, według stanu na 30 czerwca 2018 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 114.264.017,12 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 52.288.578,24 zł, co stanowi 45,76 % w stosunku do dochodów planowanych. Planowane dochody ze sprzedaży majątku na kwotę 700.000,00 zł w I półroczu uzyskano w wartości „minus” 12.321,25 zł. W informacji opisowej w zakresie uzyskanych dochodów w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wskazano m.in., iż dochody pochodzą ze zbycia praw majątkowych (dochody ze sprzedaży 2 działek gruntowych oraz z przekazania 1 działki w użytkowanie wieczyste pomniejszone o należny VAT od wniesionego do

PGKiM aportu) w kwocie „- 12.321,25 zł. Ponadto w rozdziale 70095 „Pozostała działalność” wykazano również dochody w wartości ujemnej „- 161,99 zł” z tytułu wpływów z różnych dochodów. W informacji opisowej nie odniesiono się do okoliczności mających wpływ na uzyskanie w/w dochodów w wartościach ujemnych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 15.984.410,20 zł, które w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosły o kwotę 1.450.537,78 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że w I półroczu 2018 roku podejmowane były czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 119.820.218,89 zł wykonano w wysokości 51.102.405,46 zł, tj. 42,64 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 21.163.125,26 zł i zrealizowano w wysokości 2.848.363,98 zł, co stanowi 13,45 % w stosunku do planowanych na ten cel.

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 2018 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.186.172,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.556.201,77 zł.

Zobowiązania Miasta według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2018 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 36.250.000,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zadłużenia planowana w poszczególnych latach zachowuje relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wielkości w zakresie realizacji przedsięwzięć za I półrocze wskazane w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” są zgodne z danymi wykazanymi w WPF.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury zawiera dane zgodne z informacją za I półrocze w zakresie planowanych i otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu gminy, ponadto uwzględnione zostały w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 inż. Iwona Kudła