

**Uchwała Nr 90 /2015
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 28 września 2015 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), po zbadaniu w dniu 28 września 2015 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Ostrowiec Świętokrzyski za I półrocze 2015 roku z uwagą dotyczącą zobowiązań wymagalnych

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2015 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.119 z późn. zm.) i 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). Sprawozdania w/w sporządzone zostały przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z § 10 i § 14 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r oraz § 9 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r.

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

W uchwale budżetowej Miasta, według stanu na 30 czerwca 2015 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 192.397.512,29 zł dochody budżetu zrealizowano w kwocie 99.021.370,17 zł, co stanowi 51,46 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zaplanowane na kwotę 120.110.847,00 zł. zrealizowano w 47,85 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 29.812.322,25 zł. Wzrost zaległości w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wyniósł aż 2.953.769,02 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że w I półroczu 2015 roku podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 186.476.384,29 zł wykonano w wysokości 87.847.057,18 zł, tj. 47,10 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 15.713.385,00 zł i zrealizowano w 19,96 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2015 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 11.174.312,99 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 5.921.128,00 zł.

Zobowiązania według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 50.510.931,57 zł i w stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 49.003.939,42zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.506.992,15zł.. Zobowiązania wymagalne wzrosły w stosunku do końca 2014 roku kiedy to wynosiły 1.433.977,39zł.

Ze sprawozdania opisowego wynika, że są to zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego „Zakład Usług Miejskich”.

Zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje, iż występujące zobowiązania wymagalne to zobowiązania których termin płatności upłynął, a nieuregulowanie ich w terminie może rodzić skutki w postaci zapłaty odsetek od nieterminowych płatności. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych – art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 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 Prezydentowi 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
Kandydat na Prezesa w Sandomierzu
Iwona Dębowska-Sołtyk