

Uchwała Nr 85 /2014

**VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 25 września 2014 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Ostrowiec Św. za I półrocze 2014 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 25 września 2014 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Ostrowiec Świętokrzyski za I półrocze 2014 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Ostrowiec Świętokrzyski za I półrocze 2014 roku z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2014 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity 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) 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). 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 oraz Zarządzeniami Prezydenta.

W uchwale budżetowej według stanu na 30 czerwca 2014 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 194.333.382 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 93.942.297,97 zł, co stanowi 48,34% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 54.131.449,89 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 121.936.059,00 zł tj. 44,39 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 26.858.553,23 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 12.608.301,94. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że w I półroczu 2014 roku podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 189.838.830,51 zł wykonano w wysokości 83.487.498,33zł tj. 43,97 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 16.247.456,00 zł a zrealizowano w wysokości 1.172.376,00 zł tj. 7,21 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z Uchwał Rady Miasta oraz Zarządzeń Prezydenta 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 2014 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 10.454.799,64 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 4.494.552,00 zł.

Zobowiązania według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2014 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 58.982.763,45zł i stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 57.542.800,17 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.439.963,28zł. Ze sprawozdania opisowego z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku wynika, że zobowiązania wymagalne dotyczą Zakładu 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 zwraca więc uwagę, że należy dokonać analizy zaistniałej nieprawidłowości pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wynikającej z art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013r. poz. 168) i ewentualnie zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, iż doszło do naruszenia tej dyscypliny.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 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 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

[Signature]
Członek Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Kielcach
KOORDYNATOR ZESPÓŁU w Sandomierzu
mgr Monika Dębowska-Sołtyk