

Uchwała Nr 93 /2010  
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach z dnia 28 września 2010 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierz  
za I półrocze 2010 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 28 września 2010 roku sprawozdań z przebiegu wykonania budżetu Miasta Sandomierz za I półrocze 2010 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Sandomierz sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku z uwagą zawartą treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Sandomierza za I półrocze 2010 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. Nr 43 poz. 247) oraz sprawozdanie z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku sporządzone 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 przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.

Zaplanowane na poziomie 93.367.052,00 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 41.831.001,87 zł, co stanowi 44,8 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 23.853.844,00 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 67.840.461,00 zł tj 35,2% czyli na poziomie niższym od ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 5.586.298,04 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku od nieruchomości. Ze sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2010 roku wynika że Miasto w tym okresie podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Stwierdzono ponadto rozbieżności pomiędzy danymi przedstawionymi przez Ministerstwo Finansów a danymi wykazanymi przez Miasto w sprawozdaniu Rb 27 S „Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego”.

MF w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdz. 75621 „Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 „Podatek dochodowy od osób fizycznych” wykazało wykonanie dochodów w kwocie 5.675.233,00 zł, natomiast ze sprawozdanie przedłożonego przez Miasto kwota ta wynosi 4.318.166,00 zł. Podobnie w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” MF wykazało plan w kwocie 12.176.505,00 zł i wykonanie w kwocie 7.493.232,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb 27 S wynika plan 11.986.390,00 zł i wykonanie 8.850.299,00 zł.

W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do przyczyn powyższych rozbieżności.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 480.000,00zł wykonane zostały w wysokości 403.796,02 zł co stanowi 84,1 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 470.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 177.772,61zł tj. w 37,8 %. Planowane w kwocie 10.000,00 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii nie były realizowane.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 119.894.184,00 zł wykonano w wysokości 40.013.758,29 zł tj. 33,4 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.363.054,90 zł, tj. w 8,6 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej najniższe procentowo wykonanie planu wydatków uzyskano w dziale 710 „Działalność usługowa” – 11,3 % planu, natomiast w dziale 720 „Informatyka” i w dziale 758 „Różne rozliczenia” plan wydatków nie był realizowany.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości 2.231,16 zł tj. nieznacznie poniżej 2% wpływów uzyskanych z podatku rolnego. W informacji opisowej nie odniesiono się do przyczyn przekazania w/w odpisu w kwocie wyższej.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta 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.

Przy sporządzaniu sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. należało stosować załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ) w szczególności rozdz. 4 § 8 ust 2 pkt 2.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 1.817.243,58 zł przy planowanym deficycie w wysokości 26.527.132,00 zł.

Zobowiązania Miasta Sandomierz według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2010 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 15.405.131,42 zł. i stanowią zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, kredytów i pożyczek długoterminowych..

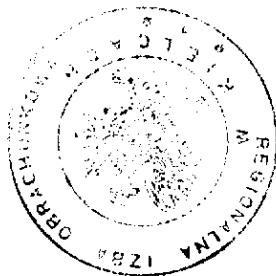
Dług Miasta na koniec I półrocza 2010 wynosi 16,5 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2010, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zmianami) w związku z art. 121 ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych ( Dz. U Nr 157, poz.1241).

Skład orzekający zwraca uwagę że w sprawozdaniu Rb – NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” wykazano kwotę przychodów wykonanych z tytułu wolnych środków w wysokości 1.000.101,51 zł, przeznaczonych w całości na pokrycie deficytu podczas gdy Miasto za I półrocze 2010 roku osiągnęło nadwyżkę nie zaś deficyt budżetowy. Wolne środki wykazane w sprawozdaniu NDS jako wykonane nie zostały wprowadzone do budżetu jako plan 2010 roku.

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 Sandomierza 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

*[Handwritten signature]*  
Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Kielcach  
ul. Staroborska 100 \* SANDOMIERZ  
tel. 25 26 20 20 20