

Uchwała Nr 87/2014

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 16 września 2014 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Staszów za I
półrocze 2014 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 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), po zbadaniu w dniu 16 września 2014 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Staszów za I półrocze 2014 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy 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. z 2014 r. 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 Burmistrza.

W uchwale budżetowej Gminy, 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 80.664.294,43 zł dochody budżetu Gminy zrealizowano w kwocie 38.152.995,61 zł, co stanowi 47,29 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 18.819.192,11 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 45.162.450,16 zł tj. 41,66 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 2.105.176,13 zł i wzrosły w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 289.898,41 zł. Najwyższe zaległości występują w podatku rolnym oraz w podatku od nieruchomości. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Gmina w I półroczu 2014 roku podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 84.403.367,92 zł wykonano w wysokości 34.700.030,73 zł tj. 41,11 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 19.012.623,99 zł a zrealizowano w wysokości 1.139.516,33 zł tj. 5,99 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy 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 3.452.964,88 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.739.073,49 zł.

Z analizy sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” wynika, że gmina osiągnęła przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 3.683.160,56 zł, natomiast z uchwalonego budżetu według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku wynika, iż przychody z w/w tytułu zaplanowane zostały w kwocie 2.739.073,49 zł. W związku z rozbieżnościami występującymi pomiędzy kwotą uchwalonych a wykonanych przychodów, należy dokonać aktualizacji planowanych kwot przychodów w budżecie na 2014 rok.

Zobowiązania Miasta i Gminy Staszów według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2014 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 38.000.000,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

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. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30. 06.2014 r nie zawiera danych w zakresie: kwoty długu, planowanej jego spłaty oraz informacji o spełnieniu relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazać należy, iż informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna zawierać co najmniej dane wynikające z art. 226 ustawy o finansach publicznych, w której w ust. 1 pkt 6 ustawodawca określił m.in. kwotę długu j.s.t. w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu. Powyższe dane są o tyle istotne, gdyż relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych obowiązują od 2014 roku a ich spełnienie ma wpływ na dalsze lata objęte WPF w tym możliwości spłaty posiadanego długu przez gminę.

Wielkości w zakresie realizacji przedsięwzięć za I półrocze wskazane w załączniku pn „Wykaz przedsięwzięć do WPF” są zgodne z danymi wykazanymi w WPF.

Dane wykazane w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury w zakresie planowanych i otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu gminy są zgodne z przedłożoną informacją za I półrocze i sprawozdaniem Rb-28S, ponadto w informacji uwzględnione zostały dane odnośnie stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zawiera również informację o przebiegu wykonania planu finansowego spzoz, w tym niezbędne dane wynikające z ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta Gminy Staszów 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. Tworzy Kuda