

U c h w a ł a Nr IV / 229 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz
za I półrocze 2012 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz za I półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 103.111.066,03 zł, a wykonano w wysokości 51.809.989,16 zł, co stanowiło 50,25 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 107.712.943,15 zł, a ich realizacja wyniosła 45.048.644,48 zł tj. 41,82 % planu. Wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 13.606.668,58 zł, a ich wykonanie wyniosło 3.072.766,31 zł, tj. 22,58 % planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 6.761.344,68 zł. Dochody bieżące budżetu (51.666.949,88 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (41.975.878,17 zł).

3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu wynosi 9.368.441,20 zł. Na tę kwotę składają się kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 4.170.300,00 zł oraz wolne środki w wysokości 5.198.141,20 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 4.766.564,08 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 22,83 % planu.
4. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
5. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 43.427.820,40 zł, co stanowi 42,12 % planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249,poz. 2104 z późniejszymi zmianami), bowiem zgodnie z tym przepisem w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, jako źródło finansowania deficytu w 2012 roku wskazano wolne środki w wysokości 5.198.141,20 zł, co jest niezgodne z uchwałą budżetową, po zmianach oraz ze sprawozdaniem statystycznym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie. Z powyższych dokumentów wynika, że na finansowanie planowanego deficytu przeznaczają się tylko część wolnych środków w wysokości 431.577,12 zł. Zatem zwraca się uwagę na konieczność zachowania, w przedkładanych dokumentach, pełnej korelacji danych, odnoszących się do tych samych kwestii.

Dane zawarte w informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku. Również dane dotyczące zadłużenia Miasta są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Natomiast Sieradzkie Centrum Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 4.556,10 zł, zobowiązania wymagalne nie występują. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Miasta, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.