

U c h w a ł a Nr IV / 242 /2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 2 października 2013 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz  
za I półrocze 2013 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 2012 roku, poz. 1113),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz za I półrocze 2013 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Sieradz za I półrocze 2013 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. z 2013 roku, poz.885 z późn.zm.) 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 2013 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2013 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 2013 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.
2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 119.786.514,84 zł, a wykonano w wysokości 55.481.607,24 zł, co stanowiło **46,32 %** planu. Dochody bieżące budżetu na plan 103.234.629,56 zł, wykonane zostały w kwocie 51.176.476,17 zł, co daje **49,57 %** planu. Dochody majątkowe zaplanowane na poziomie 16.551.885,28 zł, wykonano w wysokości 4.305.131,07 zł tj. **26,01 %** planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niską realizację dochodów ze sprzedaży majątku Miasta, zaplanowanych w dziale 700 (Gospodarka mieszkaniowa), rozdz.70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami) § 0770 (Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości). Na plan 4.202.000,00 zł, wykonano 855.413,18 zł, co stanowi **20,36 %** planu. Wskazuje się zatem na dokonanie oceny realności zaplanowanych dochodów z tego tytułu. W przypadku gdy nie zostaną osiągnięte należy dokonać stosownej korekty budżetu.

Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 124.091.416,48 zł, a zrealizowane zostały w kwocie 46.371.633,76 zł tj. **37,37 %** planu. Wydatki bieżące budżetu zaplanowano w kwocie 97.816.245,95 zł, a ich wykonanie to kwota 43.463.736,06 zł, co stanowi **44,43%** planu. Wydatki majątkowe zostały zaplanowane na poziomie 26.275.170,53 zł, a wykonane zostały w kwocie 2.907.897,70 zł tj. **11,07 %** planu. Wyjaśnienia odnośnie realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych zawiera przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze bieżącego roku.

Wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe o 7.712.740,11 zł, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

3. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
4. Na koniec I półrocza bieżącego roku, dług Gminy ukształtował się na poziomie 40.332.532,11 zł, co stanowi 33,67 % planowanych dochodów budżetu. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) 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.** Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2013 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2013 roku.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2013 roku w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Sieradzu nie wystąpiły należności wymagalne, ani też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji, otrzymana z budżetu Miasta wykazana w informacji jest zgodna z wielkością ujętą 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 2013 roku.

Sieradzkie Centrum Kultury na koniec I półrocza 2013 roku posiadało należności wymagalne w wysokości 855,68 zł, zobowiązań wymagalnych nie posiadało. Z przedstawionej informacji wynika, że kwota dotacji planowanej do uzyskania z budżetu Miasta wynosi 923.000,00 zł, a jej wykonanie za I półrocze 2013 roku wynosi 466.920,00 zł. Natomiast kwoty planowanej dotacji oraz wykonanej, wykazane w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta oraz w ww. sprawozdaniu Rb-28S, wynoszą odpowiednio: 929.517,97 zł i 551.992,00 zł. Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że kwoty dotacji planowanych i wykonanych, wykazane w planie finansowym instytucji kultury, które pochodzą od jednostki będącej organem założycielskim, winny być zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku oraz w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 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 2013 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.