

Uchwała Nr 13/2016
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 28 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Skarżyska-Kamiennej za 2015 rok

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas
Członkowie: Stanisław Banasik
Iwona Kudła

działając na podstawie art. 13 pkt 5 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 28 kwietnia 2016 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Skarżyska-Kamiennej za 2015 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Skarżyska – Kamiennej sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Sprawozdania roczne z wykonania budżetu Miasta Skarżyska-Kamiennej (zwanego dalej Miastem) za 2015 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) zostały przedłożone w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu określonego w ustawie.

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) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Dochody budżetu Miasta zaplanowane pierwotnie na kwotę 125 954 032,16 zł po zmianach dokonanych w ciągu roku planowane były w wysokości 135 713 345,62 zł i zostały wykonane w kwocie 128 990 341,19 zł czyli w 95,04%. Dochody bieżące Miasta wykonano w kwocie 126 302 533,80 zł przy planie 131 388 919,73 zł, zaś dochody majątkowe w kwocie 2 687 807,39 zł przy planie 4 324 425,89 zł.

Plan wydatków w uchwale budżetowej określono na kwotę 122 662 254,16 zł a po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego 2015 plan ten wyniósł 132 713 345,62 zł. Wydatki budżetowe ogółem zostały wykonane w kwocie 126 076 426,03 zł , w tym planowane w wysokości 6 136 582,78 zł wydatki majątkowe wykonano w kwocie 5 540 731,76 zł, zaś wydatki bieżące planowane w wysokości 126 576 762,84 zł wykonano w kwocie 120 535 694,27 zł czyli w 95,22%.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie” sporządzonego na koniec roku budżetowego 2015 stwierdzić należy, że wykonane wydatki bieżące nie przekraczają kwoty wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2015 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 2 913 915,16 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 3 000 000 zł.

W budżecie Miasta na 2015 rok nie planowano przychodów. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że zrealizowano przychody z innych źródeł (pozycja D17) na kwotę 86 084,84 zł. W uwagach do sprawozdania Rb-NDS oraz w sprawozdaniu opisowym podano, że kwota ta wykazana została w pozycji D1 tego sprawozdania dla zbilansowania nadwyżki budżetowej i są to środki z subwencji otrzymanej w 2015 roku stanowiącej dochód 2016 roku.

Zdaniem Składu orzekającego opisane wyżej zaangażowanie środków subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2015 r., a przeznaczonej na finansowanie wydatków w styczniu 2016 roku jest niezgodnym z prawem wykorzystaniem środków pochodzących z tej subwencji.

Rozchody budżetu zaplanowano i wykonano w wysokości 3 000 000 zł dokonując wykupu obligacji. Ze sprawozdania opisowego wynika, że były to obligacje serii B13 wyemitowane przez Bank PKO BP SA w wysokości 1 000 000 zł oraz obligacje serii A12 wyemitowane przez Bank Ochrony Środowiska SA w wysokości 2 000 000 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zobowiązania Miasta na dzień 31 grudnia 2015 roku wynoszą 95 631 335,14 zł i składają się na nie kwalifikowane jako kredyty i pożyczki długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji obligacji w kwocie 95 521 000 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 110 335,14 zł.

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, zatem wystąpienie zobowiązań wymagalnych to jest takich których termin płatności upłynął przed 31 grudnia 2015 roku w przypadku ich nieuregulowania w terminie może rodzić skutki w postaci zapłaty odsetek od nieterminowych płatności.

Jednak dla pełnej oceny tej okoliczności należy również wskazać, że zobowiązania wymagalne w Mieście wykazują zdecydowaną tendencję spadkową gdyż na koniec 2014 roku wynosiły 3 244 034,96 zł.

Analiza sprawozdań budżetowych: Rb - 27S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu dochodów budżetowych”, Rb-28S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu wydatków budżetowych” oraz Rb-50 „Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań w zakresie administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, w części dotyczącej działu 750 rozdziału 75011 pozwala wysnuć wniosek, że ze środków własnych Miasto dofinansowuje zadania zlecone w kwocie 59 353,73 zł.

Podstawę takiego wniosku stanowi porównanie następujących danych. Dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w dziale 750 rozdziale 75011 uzyskane w 2015 roku według sprawozdania Rb-27s stanowią kwotę 492 092,90 zł. Wydatki wykonane w budżecie w tym samym rozdziale stanowią według sprawozdania Rb-50 kwotę zł. 492 092,90 zł, zaś według sprawozdania Rb-28S kwotę 551 446,63 zł. Różnica w powyższych kwotach wskazuje na dofinansowanie ze środków własnych Miasta zadań zleconych w w/w kwocie 59 353,73 zł.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.) jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym, w przypadku niedotrzymania warunku określonego w ust. 5 art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tzn. gdy jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości zapewniającej realizację tych zadań, gdyż z przepisów art. 49 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Prezydentowi Miasta Skarżyska-Kamiennej 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

