



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA NR XVI ¹⁵⁹ /2013
Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

z dnia 25 kwietnia 2013 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Tarnobrzeg
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz1747) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Halina Baska - przewodnicząca

Stanisław Biesiadecki - członek

Mirosław Paczocha - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok

postanawia:

pozytywnie zaopiniować przedłożone przez Prezydenta Miasta Tarnobrzeg sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok .

Uzasadnienie:

W dniu 29 marca 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie – Zespół w Tarnobrzegu wpłynęły sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Tarnobrzeg za rok 2012 złożone przez Prezydenta Miasta. Nastąpiło to w wykonaniu § 1 zarządzenia Prezydenta Miasta Tarnobrzeg z dnia 29 marca 2013 r., Nr 81/2013, w sprawie *przedłożenia rocznego sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok.*

Prezydent Miasta Tarnobrzeg, zgodnie z dyspozycją art.267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz.U. Nr 157, poz.1241 z póź.zm) przedłożył roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Tarnobrzeg - Radzie Miasta i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Ponadto Radzie Miasta przedłożone zostały :

- Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art.9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych,
- Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie to, uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej. Szczegółowo przedstawiono przebieg wykonania budżetu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Wyodrębniono i szczegółowo przedstawiono:

- wynik finansowy , w tym przychody i rozchody budżetu
- wykonanie dochodów z opłat z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii,
- dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatków na realizację zadań związanych z ochroną i gospodarką wodną
- realizacją planu przychodów i kosztów zakładów budżetowych (0SiR „Wisła”) za m-c styczeń 2012,
- wykaz zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu miasta i miasta na prawach powiatu w 2012
- dochody na realizację przez miasto i powiat zadań z zakresu administracji rządowej, zadań własnych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między j.s.t.
- realizację dotacji z budżetu gminy dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych

Sprawozdanie uwzględnia również, jak stanowi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych :

- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pk 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego (Tabela Nr 4)
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.(tabela Nr 9)

Z przedłożonych materiałów dotyczących wykonania budżetu miasta za 2012 rok wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2012 rok po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku budżetowego zmian przewidywał realizację dochodów w wysokości 208.787.657 zł.

- 1.1. Dochody budżetowe wykonano w kwocie 199.220.093,17 zł, co stanowi 95,41 % planu po zmianach.
 - 1.2. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu miasta przedstawione zostały dochody z poszczególnych źródeł z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe wraz z omówieniem zrealizowanych dochodów. W części tabelarycznej Prezydent przedstawił planowane i wykonane dochody bieżące i majątkowe według działów, rozdziałów i paragrafów. W obszernej części opisowej Prezydent przedstawił realizację dochodów według poszczególnych źródeł. Realizacja zaplanowanych w budżecie miasta dochodów przebiegała prawidłowo i nie budzi zastrzeżeń.
2. Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2012 rok po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku budżetowego zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości 225.925.235 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 212.516.508,15 zł, co stanowi 94,06 % planu po zmianach.
 - 2.2. Wydatki budżetowe zostały przedstawione w części tabelarycznej w szczególności dział, rozdział klasyfikacji z podziałem na grupy wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych z uwzględnieniem paragrafów wydatków. W dołączonej części opisowej Prezydent szczegółowo przedstawił wydatki na realizację poszczególnych zadań w działach klasyfikacji budżetowej z podaniem planu i wykonania wydatków oraz stosunku procentowego. Szczegółowa analiza wykonanych wydatków w pełni obrazuje realizację budżetu miasta w 2012 roku.
 - 2.3. Przedstawiono Informację z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zestawienie dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi, dochody i wydatki związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną.
 - 2.4. Informacja zawiera również realizację uchwalonych dotacji z budżetu dla jednostek z sektora i spoza sektora finansów publicznych według rodzajów dotacji.
 - 2.5. Wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.3 w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Wykonane dochody bieżące stanowią kwotę 181.845.579 zł, a wydatki bieżące 182.896.978 zł. Do budżetu miasta wprowadzono wolne środki w kwocie 5.200.000 zł stąd wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
 - 2.6. Nie stwierdzono przekroczeń wykonanych wydatków w stosunku do wydatków zaplanowanych.

Stwierdzono, że na koniec roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w różnych paragrafach klasyfikacji budżetowej :

W dziale 801 – Oświata i wychowanie

- rozdz. 80101 - Szkoły podstawowe na kwotę 839.450,69 zł,

- rozdz. 80102 - Szkoły podstawowe specjalne na kwotę 47.667.43 zł

- rozdz. 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstaw. na kwotę 12.525,86 zł,
- rozdz. 80104 - Przedszkola na kwotę 387.893,01 zł,
- rozdz. 80110 - Gimnazja na kwotę 564.351,73 zł.
- rozdz. 80111 - Gimnazja specjalne na kwotę 47.729,80 zł
- rozdz. 80120 - Licea ogólnokształcące na kwotę 343.037,77 zł
- rozdz. 80130 - Szkoły zawodowe na kwotę 529.671,41 zł,
- rozdz. 80134 - Szkoły Zawodowe specjalne na kwotę 23.668,07 zł,
- rozdz.80140 - Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki
dokształcania zawodowego na kwotę 13.914,20 zł
- rozdz.80146 dokształcanie i doskonalenie nauczycieli na kwotę 146,74- zł
- rozdz.80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne na kwotę 118.605,45 zł

W dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

- rozdz.85305 – Żłobki na kwotę 1.016,06 zł

W dziale 854 – Edukacyjna Opieka wychowawcza

- rozdz.85401 – Świetlice szkolne na kwotę 47.991,15 zł
- rozdz. 85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka na kwotę 12.550,46 zł,
- rozdz. 85406 – Poradnie psycholog-pedagogiczne na kwotę 98.542,99 zł,
- rozdz. 85410 - Internaty i bursy szkolne na 63.024,69 zł.

W dziale 926 – Kultura fizyczna

- rozdz. 02604 – Instytucje kultury fizycznej na kwotę 51.454.08 zł.

2.7 Na koniec 2012 roku planowano deficyt (zgodnie z planem wg uchwał po zmianach) w kwocie 17.137.578 zł. Faktyczne wykonanie budżetu za 2012 rok zamknęło się deficytem w kwocie 13.296.414,98 zł.

3. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku łączna kwota długu, o której mowa w przepisie art. 170 ustawy o finansach publicznych wynosi 114.681.665,63 zł. Łączna kwota długu stanowi 57,56 % wykonanych dochodów.

Skład Orzekający, mając na uwadze powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2012 do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz wymagania formalnoprawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu, postanowił jak w sentencji uchwały.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest formalna poprawność sporządzenia sprawozdania z wykonania budżetu gminy a nie ocena celowości wydatkowania środków i gospodarność wykonujących budżet w zakresie zadań własnych gminy.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Prezydent Miasta Tarnobrzeg
2. a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Halina Bąska