



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

REFERAT KSIĘGOWOŚCI BUDŻETOWEJ

Urzędu Miasta 35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

2016 -04- 26

563

URZĘD MIASTA w SANOKU
Biuro Obsługi Klienta

Skierowane do

22. 04. 2016

UCHWAŁA Nr VIII/36/2016
z dnia 20 kwietnia 2016 r.

składu orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania **Burmistrza Miasta Sanoka** z wykonania budżetu miasta
za 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Piotr Świątek - przewodniczący
2. Edyta Gawrońska - członek
3. Tadeusz Subik - członek

po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego Burmistrza Miasta Sanoka z wykonania budżetu Miasta - działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować przedmiotowe sprawozdanie Burmistrza Miasta Sanoka z uwagą podaną w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 31 marca 2016 r. Burmistrz Miasta Sanoka przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2015 rok.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie dokonał oceny przedmiotowego sprawozdania Burmistrza Miasta Sanoka w oparciu o przepisy art. 267 ust. 3 w związku z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16

stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Przedłożone sprawozdanie składa się z części tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczna obejmuje:

- zestawienie wykonania dochodów budżetowych w 2015 r. według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie) z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- zestawienie wykonania wydatków budżetowych w 2015 r. według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (plan/wykonanie) z wyodrębnieniem grup wydatków oraz podziałem na wydatki bieżące i majątkowe,
- realizację planu przychodów i rozchodów za 2015 r.,
- sprawozdanie z realizacji dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie w 2015 r.,
- sprawozdanie z działalności instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
- sprawozdanie z realizacji dochodów własnych i wydatków jednostek budżetowych w 2015 r.,
- zestawienie dotacji dla podmiotów należących i nienależących do sektora finansów publicznych.

Część opisowa sprawozdania zawiera zmiany w budżecie wprowadzone w trakcie roku uchwałami Rady Miasta oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta, szczegółowe omówienie wykonania dochodów i wydatków budżetowych w 2015 roku, omówienie zadań z zakresu gospodarki pozabudżetowej oraz realizacji planu finansowego instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Ponadto do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2015 r.

UWAGA Tak sporządzone sprawozdanie nie w pełni odpowiada wymogom przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W przedłożonym sprawozdaniu nie wyodrębniono zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego. Z treści przywołanego powyżej przepisu ustawy o finansach publicznych wynika natomiast obowiązek ujęcia w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu zmian w planie tych wydatków.

Jednocześnie skład orzekający sygnalizuje, że wykazane w części opisowej sprawozdania dane dotyczące przedsięwzięć wieloletnich obejmujące zakres prac

wykonanych w okresie objętym sprawozdaniem tj. w trakcie roku 2015, co nie w pełni odpowiada wymogom art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Stosownie bowiem do przywołanego przepisu sprawozdanie z wykonania budżetu powinno w swojej treści uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, rozumiany w szczególności jako wysokość nakładów poniesionych na realizację programu w odniesieniu do planu ze wskazaniem źródeł finansowania, wielkość nakładów koniecznych do poniesienia w celu zakończenia realizacji programu oraz zakres prac wykonanych w okresie objętym sprawozdaniem.

Ponadto w działach 750 oraz 754 wykazano dochody ujęte jako „wpływy z różnych dochodów” oraz „wpływy z różnych opłat” bez wskazania skonkretyzowanego źródła dochodu. Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej (nie mniejszej niż w uchwale budżetowej). W uchwalonym przez Radę Miasta na 2015 rok budżecie wyspecyfikowano natomiast w poszczególnych podziałkach klasyfikacji skonkretyzowane źródła dochodów.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet Miasta Sanoka wg stanu na 31 grudnia 2015 r. po stronie dochodów wynosił 127.241.340,76 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o dochodach budżetowych Rb-27s za IV kwartały 2015 r. oraz z uchwałami organów gminy w sprawach budżetowych, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Dochody budżetowe wykonano w kwocie 121.953.651,89 zł, co stanowi 95,84% planu. Dochody majątkowe ogółem na plan w kwocie 15.651.572 zł wykonano w kwocie 12.837.325,17 zł, co stanowi 82,01% planu oraz 10,52% ogółu wykonanych dochodów. Dochody z tytułu sprzedaży składników mienia komunalnego na plan w kwocie 6.409.158 zł wykonano w kwocie 2.596.849,48 zł. Ponadto wykonano dochody w kwocie 3.304.000 zł z tytułu zbycia praw majątkowych.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że budżet Miasta Sanoka wg stanu na 31 grudnia 2015 r. po stronie wydatków wynosił 125.011.459,69 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem o wydatkach budżetowych Rb-28s za IV kwartały 2015 r. oraz z uchwałami organów gminy w sprawach budżetowych, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 116.222.163,54 zł, co stanowi 92,96% planu. Wydatki majątkowe na plan 16.866.467,48 zł wykonano w kwocie 12.736.992,68 zł, co stanowi 10,95% ogółu wydatków.

Nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem miasto posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 37.538.691,49 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 1.673,40 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. W okresie objętym sprawozdaniem jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Skład orzekający zwraca w tym miejscu uwagę na konieczność eliminowania sytuacji prowadzących do powstania zobowiązań wymagalnych. Niewykonanie w terminie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, kar. Takie działanie rodzi odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Łączna kwota długu Miasta Sanoka na 31 grudnia 2015 r. wyniosła 37.540.364,89 zł, co stanowi 30,78% dochodów wykonanych.

Informacje wykazane w załączniku dotyczącym realizacji przychodów i rozchodów budżetowych za 2015 rok odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Rb-NDS. W okresie objętym sprawozdaniem jednostka spłaciła raty kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami w kwocie 4.213.862,48 zł, co stanowi 3,45% wykonanych dochodów.

Zgodnie z przedłożoną informacją oraz sprawozdaniem Rb-NDS dochody bieżące wykonano w kwocie 109.116.326,72 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 103.485.170,86 zł.

W 2015 r. dochody z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 979.497,27 zł, na plan 970.000 zł. Na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi wydano kwotę 718.055,35 zł, a na realizację programu przeciwdziałania narkomanii dokonano wydatków w kwocie 40.554,21 zł. Skład orzekający sygnalizuje w tym miejscu, że w myśl przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 z późn. zm.) dochody z przedmiotowej opłaty mogą być wykorzystywane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz na realizację gminnych programów przeciwdziałania narkomanii oraz zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

Z części opisowej sprawozdania wynika, że w dziale 900, rozdział 90002 – Gospodarka odpadami wykonano wydatki dotyczące utylizacji padłych zwierząt. Skład orzekający

sygnalizuje, że tego rodzaju wydatki powinny być ujmowane w rozdziale 90003 – Oczyszczanie miast i wsi.

W przedłożonym sprawozdaniu zawarto dane dotyczące dochodów i wydatków własnych jednostek budżetowych w których utworzono wydzielony rachunek dochodów, które są zgodne ze sprawozdaniem statystycznym Rb-34s.

Realizacja dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych gminie jest zgodna ze sprawozdaniem statystycznym Rb-50.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji. **Należy zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej sprawozdania.**

Od uchwały składu orzekającego służy Burmistrzowi Miasta odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta Sanoka
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Piotr ŚWIĄTEK