



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

P. Skaruch

UCHWAŁA NR XVI / 86 / 2016

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

z dnia 13 kwietnia 2016 roku

Urząd Miasta Tarnobrzega
ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg



01244603

Data przyjęcia: 2016-04-15 09:15:54

Numer: BOI-II-5511-2016

Przyjął: Grazyna Kozioł
Wielosobowe stanowisko ds. obsługi ka
Załączników: 0

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Tarnobrzeg
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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 2015 rok

postanawia:

zaopiniować pozytywnie z uwagą z powodu stwierdzonych zobowiązań wymagalnych przedłożone przez Prezydenta Miasta Tarnobrzeg sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie – Zespół w Tarnobrzegu wpłynęły sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Tarnobrzeg za rok 2015 złożone przez Prezydenta Miasta. Nastąpiło to w wykonaniu § 1 zarządzenia Prezydenta Miasta Tarnobrzeg z dnia 31 marca 2016 r., Nr 105/2016, w sprawie przedłożenia rocznego sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok.

Prezydent Miasta Tarnobrzeg, zgodnie z dyspozycją art.267 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych(Dz.U. z 2013 roku, poz.885 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 działach klasyfikacji budżetowej.

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 pkt 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 2015 rok wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Miasta budżet na 2015 rok po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku budżetowego zmian przewidywał realizację dochodów w wysokości 220.645.656 zł.
 - 1.1.Dochody budżetowe wykonano w kwocie 206.428.254,53 co stanowi 93,55 % planu po zmianach.
 - 1.2W 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 2015 rok po uwzględnieniu wprowadzonych w ciągu roku budżetowego zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości 224.885.167 zł.
 - 2.1.Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 211.385.198,76 zł, co stanowi 93,99 % 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 2015 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 (189.904.468,62 zł) nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące (193.949.236,43 zł) stąd wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
- 2.6 Nie stwierdzono istotnych przekroczeń wykonanych wydatków w stosunku do wydatków zaplanowanych. W niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej wystąpiły rozbieżności w granicach kilku złotych.

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

W dziale 801 - Oświata i wychowanie

- rozdz. 80101 - Szkoły podstawowe na kwotę 198.224,63 zł,
- rozdz. 80104 - Przedszkola na kwotę 324.477,31 zł,
- rozdz. 80110 - Gimnazja na kwotę 289.161,93 zł.
- rozdz. 80120 - Licea ogólnokształcące na kwotę 3.412,36 zł
- rozdz. 80130 - Szkoły zawodowe na kwotę 63.614,55 zł,
- rozdz.80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne na kwotę 65.878,59 zł

W dziale 852 – Pomoc społeczna

- rozdz. 85216 – Zasiłki stałe 6.952 zł,

W dziale 854 – Edukacyjna Opieka wychowawcza

- rozdz.85401 – Świetlice szkolne na kwotę 34.245,28 zł
- rozdz. 85410 - Internaty i bursy szkolne na 5.733,03 zł.

W Informacji przedstawiono ogólnie, że zobowiązania dotyczą jednostek oświaty (Dz.801 i 854) – 984.748 zł i pozostałe zobowiązania wymagalne - 6.952 zł.

Ze sprawozdań wynika, że zobowiązania wymagalne wystąpiły również w dziale 852 - Pomoc społeczna na kwotę 6.952 zł.

2.7 Na koniec 2015 roku planowano deficyt (zgodnie z planem po zmianach) w kwocie 4.239.511 zł. Faktyczne wykonanie budżetu za 2015 rok zamknęło się deficytem w kwocie 4.956.944,23 zł.

3. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku łączna kwota długu wynosi 118.240.745,68 zł. Łączna kwota długu stanowi 57,27 % wykonanych dochodów.

Skład Orzekający, mając na uwadze powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2015 do dnia 31 grudnia 2015 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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Halina Bąska

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