

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze  
2015 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Joanna Marczevska  
Członkowie - Wojciech Czerw  
- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 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.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) po zbadaniu w dniu 21 września 2015 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2015 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015

Uzasadnienie

I. W dniu 31 sierpnia 2015 r. przedłożona została przez Prezydenta Miasta Kielce informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2015 roku tj. w terminie wynikającym z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok i wziął pod uwagę sprawozdania budżetowe dotyczące pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

Zaplanowane na poziomie 1.103.049.020,00 zł (ze sprawozdania Rb-27S oraz Rb-NDS wynika kwota 1.103.049.019,72 zł) dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 567.148.111,00 zł, co stanowi 51,41% w stosunku do dochodów planowanych.

Dochody ze sprzedaży majątku planowane w 2015 roku w kwocie 16.170.200,00 zł zostały zrealizowane w I półroczu 2015 r. w kwocie 5.402.873,52 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku ma istotny wpływ na zachowanie relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych na dzień 30.06.2015 r. stanowią ogółem kwotę 76.443.499,41 zł i spadły w porównaniu do odnotowanych na dzień 30.06.2014 r. o kwotę 7.977,97 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Miasto

w I półroczu 2015 roku podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.248.464.210,00 zł (ze sprawozdania Rb-28S i Rb-NDS wynika kwota 1.248.464.209,72 zł) wykonano w wysokości 534.754.847,78 zł tj. 42,83% w stosunku do wydatków planowanych.

Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 350.737.059,00 zł, a zrealizowano w wysokości 87.709.511,64 zł tj. 25,00% w stosunku do planowanych na ten cel.

Skład Orzekający wskazuje, że dotacja udzielona Ochotniczej Straży Pożarnej powinna zostać ujęta w tabeli Nr 16 „Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” zamiast w tabeli Nr 15 „Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych”.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta Skład Orzekający stwierdził, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku w zasadzie nie wystąpiły przekroczenia planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W pierwszym półroczu 2015 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami budżetowymi w kwocie 32.393.263,22 zł.

Wykonane w I półroczu dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące.

Przychody budżetu planowane z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 131.304.445,00 zł nie zostały zrealizowane w I półroczu. Przychody z tytułu wolnych środków zrealizowano w wysokości 42.827.828,68 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 28.034.319,40 zł, co stanowi 97,64% planowanych rozchodów.

Zobowiązania niewymagalne Miasta Kielce na koniec I półrocza 2015 roku wynoszą 35.505.583,44 zł zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Na koniec I półrocza 2015 roku Miasto nie posiadało zobowiązań wymagalnych, co potwierdzają dane zawarte w złożonym sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych Rb-27S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu dochodów budżetowych” i Rb-28S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu wydatków budżetowych” Skład Orzekający stwierdził, że dochody z tytułu dotacji na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w dziale 750, rozdziale 75011 uzyskane w I półroczu 2015 roku stanowią kwotę 1.250.635,78 zł natomiast wydatki wykonane w budżecie stanowią kwotę 3.127.109,31 zł. Ponadto zrealizowane zostały wydatki wyższe niż osiągnięte dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 710- „Działalność usługowa” w rozdziale 71015 „Nadzór budowlany”.

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.

Skład Orzekający zauważa jednocześnie, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, które zostało informacyjnie przesłane do tut. Izby w zakresie wydatków wykonanych w powyżej wskazanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej są inne niż wynikające ze sprawozdania Rb-28S.

II. Miasto złożyło informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Miasto przedstawiło informacje o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Z informacji z wykonania planów finansowych wynika, że zobowiązania wymagalne wystąpiły w Kieleckim Teatrze Tańca natomiast w pozostałych jednostkach nie wystąpiły.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Prezydentowi Miasta przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego



Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Joanna Marczevska*