

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze
2016 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ireneusz Piasecki

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 2016 r. poz. 561), 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 26 września 2016 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2016 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016

Uzasadnienie

I. W dniu 31 sierpnia 2016 r. przedłożona została przez Prezydenta Miasta Kielce informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2016 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 2016 rok i wziął pod uwagę sprawozdania budżetowe dotyczące pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

Zaplanowane na poziomie 1.107.068.204 zł (ze sprawozdania Rb-27S oraz Rb-NDS wynika kwota 1.107.068.204,36 zł) dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 587.887.510,19 zł, co stanowi 53,10% w stosunku do dochodów planowanych.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych na dzień 30.06.2016 r. stanowią ogółem kwotę 79.239.307,37 zł i wzrosły w porównaniu do odnotowanych na dzień 30.06.2015 r. o kwotę 2.795.807,96 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Miasto w I półroczu 2016 roku podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.195.594.528 zł (ze sprawozdania Rb-28S i Rb-NDS wynika kwota 1.195.594.528,36 zł) wykonano w wysokości 537.556.131,94 zł tj. 44,96% w stosunku do wydatków planowanych.

Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 195.171.038 zł, a zrealizowano w wysokości 48.345.956,00 zł tj. 24,77% w stosunku do planowanych na ten cel.

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 2016 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 2016 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami budżetowymi w kwocie 50.331.378,25 zł przy deficycie budżetu planowanym w wysokości 88.526.324,00 zł.

Wykonane w I półroczu dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące.

Przychody budżetu planowane z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 114.483.081,00 zł nie zostały zrealizowane w I półroczu. Zaciągnięty został kredyt na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 4.534.571,26 zł. Przychody planowane z tytułu wolnych środków w wysokości 25.664.369,00 zł zrealizowano w wysokości 25.836.234,60 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 13.233.045,80 zł, co stanowi 25,63% planowanych rozchodów. Zadłużenie Miasta na dzień 30.06.2016 r. wynosi 656.403.945,06 zł, w tym z tytułu kredytu krótkoterminowego 4.534.571,26 zł.

Zobowiązania niewymagalne Miasta Kielce na koniec I półrocza 2016 roku wynoszą 22.423.060,74 zł zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Na koniec I półrocza 2016 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 2016 roku.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika, że w rozdziale 75011 „Urzędy wojewódzkie” wydatki w wysokości 2.781.258,26 zł na wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej pokryto z budżetu Miasta.

Analiza sprawozdań budżetowych Rb-27S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu dochodów budżetowych” i Rb-28S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu wydatków budżetowych” wykazała, 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 2016 roku stanowią kwotę 1.130.705,05 zł natomiast wydatki wykonane w budżecie stanowią kwotę 3.804.692,88 zł.

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 Marczewska