

Uchwała Nr 84/II/2017

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach z dnia 12 września 2017 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2017 r.

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący – Ewa Midura

Członkowie - Wojciech Czerw

- Zbigniew Rękas

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 ) po zbadaniu w dniu 12.09.2017 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2017 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie informację Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

Uzasadnienie

Przedmiotowa informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2017 roku została rozpatrzona przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach tj:

- sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 j.t.)
- uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta dotyczących budżetu podjętych w okresie I półrocza 2017 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty ustalono, co następuje:

Informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2017 roku przedłożona została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu wynikającego z art. 266 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 1870 ze zm). Informacja ta składa się z części opisowej i tabelarycznej. Skład Orzekający analizując obydwie części przedmiotowej informacji nie stwierdził występowania w niej danych sprzecznych z danymi wykazanymi w w/w sprawozdaniach a także w w/w uchwałach i zarządzeniach dotyczących budżetu Miasta Kielce na 2017 rok.

Również podstawa sporządzenia przedmiotowej informacji, którą są przedłożone sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z w/w rozporządzeń Ministra Finansów (sporządzone zostały przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów). Wykazane w tych sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami Rady Miasta - budżetową i jej zmianami i zarządzeniami Prezydenta Miasta.

Z opiniowanej informacji wynika, że zaplanowane na 2017 rok na poziomie 1.238.508.019,63 zł dochody budżetu Miasta Kielce zrealizowano w kwocie 600.428.253,98 zł co stanowi 48,47 % w stosunku do dochodów planowanych. W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne 49,13%, natomiast subwencje stanowią 27,81% a dotacje celowe

22,95%. Największy udział w dochodach własnych mają udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wykonane w I półroczu 2017 r. dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące. Zrealizowana w I półroczu nadwyżka operacyjna będącą różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 37.103.418,89 zł.

Dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 582.764.562,77 zł ( w 52,81 % w stosunku do planu na 2017 r.) a dochody majątkowe w kwocie 17.663.691,21 zł (tj. w 13,07% w stosunku do planu rocznego).

Natomiast plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.375.666.083,63 zł wykonano w wysokości 579.357.910,27 zł tj. 42,11 % w stosunku do wydatków planowanych na 2017 rok. Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 545.661.143,88 zł tj w 50,95% w stosunku do planu rocznego a wydatki majątkowe w kwocie 33.696.766,39 zł tj. w 11,05% w stosunku do planu rocznego .

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z w/w uchwał Rady Miasta Kielce oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta nie stwierdzono przekroczeń 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. Analiza przedmiotowej informacji ( str. 45 cz. opisowej) oraz sprawozdań Rb - 28s i Rb- 50 wykazała natomiast, że z budżetu Miasta Kielce w I półroczu 2017 r. wydatkowano kwotę 2.600.713,70 zł celem pokrycia niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej - które to wydatki w pełni powinny być sfinansowane z budżetu państwa a nie z budżetu j.s.t.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2017 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 21.070.343,71 zł przy zakładanym deficycie na 2017 rok w wysokości 137.158.064 zł, który planuje się sfinansować z kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy o finansach publicznych.

Przychody z kredytów i pożyczek nie były realizowane w I półroczu 2017 r. natomiast przychody z wolnych środków zostały w I półroczu 2017 r. wykonane w kwocie 29.359.792,54 zł - co stanowi 100,20% w stosunku do planu.

Planowane rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w I półroczu 2017 r. w kwocie 12.220.701,82 zł tj. w 22,15%.

Plan i wykonanie w I półroczu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Miasta Kielce wg podstawowej ich struktury obrazuje tabela Nr 1.

Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2017 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb -Z wynoszą ogółem 692.322.133,49 zł. Tytuły dłużne Miasta Kielce należą do kategorii kredytów i pożyczek w kwocie 692.321.029,50 zł ( szczegółowo tytuły dłużne w tej kategorii wskazane są w tabeli Nr 18 przedmiotowej informacji) a kwota 1.103,99 zł dotyczy umowy sprzedaży płatnej w ratach. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Wraz z przedmiotową informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono (nie podlegające zaopiniowaniu w związku z dyspozycją art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ) informacje o: kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 r. w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla

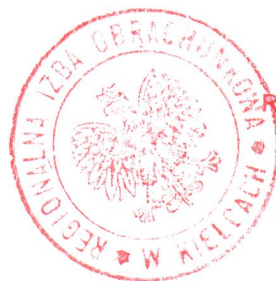
którego organem tworzącym jest miasto Kielce. Obowiązek przedłożenia tych informacji wynika z art. 266 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1993 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Prezydentowi Miasta Kielce przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego



**CZŁONEK KOLEGIUM**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Ewa Midura*