

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W KIELCACH

Uchwała Nr 121/II/2018

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Kielcach z dnia 25 września 2018 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2018 r.

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący – Ewa Midura

Członkowie - Ireneusz Piasecki

- 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 25.09.2018 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2018 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie informację Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Przedmiotowa informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2018 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 2018 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz.109 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 2018 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty ustalono, co następuje:

Informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 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 2018 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 dotyczącymi budżetu 2018 r.

Z opiniowanej informacji wynika, że zaplanowane na 2018 rok na poziomie 1.299.440.209,50 zł dochody budżetu Miasta Kielce zrealizowano w kwocie 650.879.637,16 zł co stanowi 50,08 % w stosunku do dochodów planowanych. W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy

udział stanowią dochody własne 50,35% natomiast subwencje stanowią 25,89% a dotacje celowe 23,35%. Największy udział w dochodach własnych mają udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wykonane w I półroczu 2018 r. dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące. Zrealizowana w I półroczu nadwyżka operacyjna będąca różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 44.303.785,31 zł.

Dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 623.155.026,07 zł (tj. w 53,96 % w stosunku do planu na 2018 r.) a dochody majątkowe w kwocie 27.724.611,09 zł (tj. w 19,16% w stosunku do planu rocznego).

Natomiast plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.480.820.314,50 zł wykonano w wysokości 629.236.782,30 zł tj. 42,49 % w stosunku do wydatków planowanych na 2018 rok. Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 578.851.240,76 zł tj w 51,42% w stosunku do planu rocznego a wydatki majątkowe w kwocie 50.385.541,54 zł tj. w 14,18% 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 (Skład Orzekający nie uwzględnił 4 przypadków przekroczeń planu wydatków mniejszych niż 0,65 zł). 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. 46 cz. opisowej) oraz sprawozdania Rb - 28s wykazała natomiast, że z budżetu Miasta Kielce w I półroczu 2018 r. wydatkowano kwotę 2.901.554,36 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 2018 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 21.642.854,86 zł przy zakładanym deficycie na 2018 rok w wysokości 181.380.105 zł, który planuje się sfinansować z kredytów i pożyczek w kwocie 134.776.400 zł oraz z wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy o finansach publicznych w kwocie 46.603.705 zł.

Planowane na 2018 r. przychody z kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 167.381.313 zł nie były realizowane w I półroczu 2018 r. natomiast przychody z wolnych środków zostały w I półroczu 2018 r. wykonane w kwocie 48.794.793,91 zł - co stanowi 100,46% w stosunku do planu.

Planowane rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w I półroczu 2018 r. w kwocie 11.086.874,40 zł tj. w 32,07%.

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 2018 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 754.330.847,27 zł. i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 62.008.713,78 zł. Tytuły dłużne Miasta Kielce należą do kategorii kredytów i pożyczek długoterminowych (szczególnie tytuły dłużne wskazane są w tabeli Nr 18 przedmiotowej informacji). 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

2018 r. w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury. 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