

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 25 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Stanisław Banasik

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 t.j.), po zbadaniu w dniu 25 kwietnia 2013 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2012 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2012 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2012 rok sporządzone zostało przez Prezydenta Miasta na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie dochodów budżetowych w szczególności działów, rozdziałów i źródeł oraz w zakresie wydatków budżetowych w szczególności działów, rozdziałów i grup wydatków zgodnych z art. 236 ustawy o finansach publicznych, tj. w szczególności określonej w uchwale budżetowej. Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wyżej opisane sprawozdanie z wykonania budżetu zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Do sprawozdania z wykonania budżetu nie załączono informacji o stanie mienia komunalnego Miasta, co jednak nie narusza art. 267 ustawy o finansach publicznych.
3. Informacje dotyczące stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich zawarte zostały w części III sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Informacja o wykonaniu

przedsięwzięć realizowanych przez wydziały i równorzędne jednostki organizacyjne Urzędu Miasta oraz jednostki organizacyjne Miasta”.

Informacje dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, której obowiązek zamieszczenia wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zostały zawarte w tabeli nr 2 w części III sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Informacja o wykonaniu przedsięwzięć realizowanych przez wydziały i równorzędne jednostki organizacyjne Urzędu Miasta oraz jednostki organizacyjne Miasta” i odnoszą się jedynie do zadań wieloletnich, brak jest natomiast tego rodzaju informacji w odniesieniu do wydatków na programy i projekty współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi realizowanych jedynie w 2012 roku.

4. Zaplanowane dochody budżetu Miasta zrealizowano w 92,19% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Miasta zrealizowano w 69,10% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 96,63% w stosunku do dochodów planowanych. Suma planowanych dochodów budżetu po zmianach w tabeli nr 2 „Dochody według działów” stanowi kwotę 1.054.598.517 zł podczas gdy w tabeli nr 1 „Ogółem dochody, wydatki, przychody i rozchody” planowane dochody budżetu po zmianach stanowią kwotę 1.064.677.771 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego).

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 53.664.530,41 zł. W sprawozdaniu zawarta została informacja dotycząca zaległości podatkowych, z tytułu najmu i dzierżawy lokali oraz innych należności budżetowych. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Miasta wynika, że Miasto podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności podatkowych.

5. Plan wydatków wykonano w 85,95% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 64,78%, a wydatków bieżących 95,67%.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-28S ujęto wydatki w § 4580 „Pozostałe odsetki”, § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” oraz w § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, które należy przeanalizować pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Wątpliwości Składu Orzekającego budzą wydatki poniesione w dziale 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75495 „Pozostała działalność” na zakup strojów sportowych dla drużyny Komendy Miejskiej Policji w Kielcach z okazji Święta Policji, które nie mieszczą się w katalogu zadań własnych gminy i powiatu.

6. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 112.436.728,60 zł przy planowanym deficycie w wysokości 208.040.401 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 169.734.083 zł zostały wykonane w wysokości 154.560.201,60 zł. Planowane w wysokości 20.517.961 zł rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 20.517.960,54 zł.
7. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2012 roku w jednostkach budżetowych nie występowały zobowiązania wymagalne, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Miasto posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 671.787,09 zł. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb-28S stanowiły kwotę 50.191.501,38 zł.
8. Zobowiązania Miasta według tytułów dłużnych na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 520.725.220,09 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, w tym obligacji, dla których nie istnieje zorganizowany rynek wtórny w kwocie 520.053.433 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 671.787,09 zł.

Dług Gminy na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 53,05% w stosunku do dochodów wykonanych, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 t.j.) Prezydentowi Miasta 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 Joanna Marczewska*