

Uchwała Nr 74/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 7 października 2013 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2013 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) po zbadaniu w dniu 7 października 2013 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kielce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Prezydent Miasta Kielce przedłożył:

- informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informację o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury oraz samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej.

Powyższe informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Układ tabelaryczny w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku nie odpowiada wszystkim tabelom i załącznikom do uchwały budżetowej np. (tabela nr 5 „Wydatki według działów i rozdziałów” - w uchwale budżetowej „Wydatki bieżące według działów i rozdziałów” zawiera natomiast wielkości określone w tabelach i załącznikach do uchwały budżetowej, tabela 18 do informacji o przebiegu wykonania budżetu nie zawiera wyodrębnienia dotacji w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej i nie odpowiada załącznikowi Nr 5 do uchwały budżetowej. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu powinny być zgodne z uchwałą Nr XLVIII/840/2013 Rady Miasta Kielce z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce oraz o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2013 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych ogółem zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem.
2. Wykonanie dochodów w pierwszym półroczu 2013 roku wynosiło 517.447.252,13 zł tj. 48,65% dochodów planowanych.  
Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 4.200.000,00 zł wykonane zostały w wysokości 3.382.206,69 zł.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach budżetowych niepodatkowych stanowią ogółem kwotę 54.866.387,03 zł. Z przedstawionej informacji wynika, że podejmowano działania zmierzające do wyegzekwowania zaległych dochodów.

- Wykonanie wydatków budżetowych wyniosło 500.782.195,58 zł tj. 41,84% wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w I półroczu w wysokości 22,17% wydatków planowanych.

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

- W pierwszym półroczu 2013 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 16.665.056,55 zł przy planowanym deficycie w kwocie 133.145.157,00 zł.
- Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 188.384.586,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 105.672.565,00 zł oraz 82.712.021,00 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w okresie sprawozdawczym uzyskano przychody z tytułu wykonanych wolnych środków w wysokości 82.829.437,61 zł.

Planowane w wysokości 55.239.429,00 zł rozchody budżetu na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w I półroczu w wysokości 54.714.149,00 zł. Z wyjaśnienia do sprawozdania Rb-NDS wynika, że kwota w wysokości 24.251.554,33 zł wykazana w rozchodach w pozycji D25. Inne cele w sprawozdaniu Rb-NDS to środki pieniężne ulokowane w bankach. Informacja o przebiegu wykonania budżetu nie zawiera odniesienia do w/w kwoty rozchodów.

- Z przedłożonego sprawozdania Rb-28S wynika, że jednostki budżetowe na koniec okresu sprawozdawczego posiadały zobowiązania ogółem w wysokości 37.238.460,23 zł, nie posiadały natomiast zobowiązań wymagalnych. Miasto Kielce posiadało jednak na dzień 30.06.2013 r. zobowiązania wymagalne w wysokości 39.123,13 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Należy również wskazać, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne (art. 18c ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168)).

- Dług Gminy na koniec I półrocza 2013 roku wynosi 43,75% w stosunku do dochodów planowanych w roku 2013, nie przekracza więc granicy 60% określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 7 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 poz. 1113) 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 Marczevska*