

Uchwała Nr 26/2009

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 16 kwietnia 2009 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2008 rok

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący - Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 16 kwietnia 2009 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2008 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2008 rok obejmują sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2008 rok sporządzone na podstawie art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Sprawozdania z wykonania budżetu spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Prezydenta z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia zgodnie z art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zaplanowane na poziomie 735.517.794,00 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 745.667.941,98 zł, co stanowi 101,4% w stosunku do dochodów planowanych. Powyżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody własne Miasta w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – 102,4%, które stanowią 44,3% dochodów wykonanych w 2008 roku, w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” – 110,1% planu, w dziale 851 – „Ochrona zdrowia” – 139,5% planu, w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 103,0% planu, w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – 110,7% planu oraz w dziale 926 – „Kultura fizyczna i sport” – 107,3% planu. Niską realizację

dochodów stwierdzono natomiast w dziale 020 – „Leśnictwo” – 62,2% planu oraz w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” – 78,8% planu.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 19.333.889,33 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku 2007 o ponad 7 mln zł. Sprawozdanie Prezydenta zawiera informacje, że na zmniejszenie zaległości podatkowych wpłynęły m.in. skuteczniejsze działania windykacyjne i egzekucyjne.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 3.598.100,00 zł wykonane zostały w wysokości 3.987.545,46 zł, co stanowi 110,8% w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii”, rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” oraz w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85232 „Centra integracji społecznej” zaplanowane w wysokości 3.879.756,00 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 3.637.090,92 zł. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane jedynie na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych lub w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii. W związku z powyższym niewykorzystane w 2008 roku środki powinny stanowić element finansowania wydatków w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” i rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” oraz w dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85232 „Centra integracji społecznej” w 2009 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 768.076.838,00 zł wykonano w wysokości 741.262.540,71 zł tj. 96,5% w stosunku do wydatków planowanych.

Wydatki budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zrealizowano w wysokościach zbliżonych lub wyższych od wskaźnika wykonania budżetu ogółem za wyjątkiem wydatków w dziale 710 – „Działalność usługowa”, które zrealizowano w wysokości 80,9% wydatków planowanych oraz w dziale 851 – „Ochrona zdrowia” – 46,7% planu.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano w wysokości niewiele poniżej 2% wpływów z podatku rolnego.

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 128.529.843,00 zł wykonano w 93,4% w stosunku do planu.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazane zostały na koniec 2008 roku zobowiązania ogółem jednostek budżetowych co świadczy, że termin ich zapłaty upływa w 2009 roku.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz Zarządzeń Prezydenta nie stwierdzono w zasadzie przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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 zapłaty odsetek.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2008 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 4.405.401,27 zł przy planowanym deficycie w wysokości 32.559.044,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 55.531.278,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 40.244.032,30 zł. Zaplanowane w kwocie 22.972.234,00 zł rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 31.772.234,00 zł, które obejmowały planowane rozchody budżetu oraz udzieloną pożyczkę krótkoterminową dla Szpitala Miejskiego Św. Aleksandra w likwidacji. Podane powyżej kwoty zgodne są z planem przychodów i rozchodów oraz ustaloną przez Radę Miasta maksymalną wielkością pożyczek udzielanych przez Prezydenta w ciągu 2008 roku.

Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2008 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 92.947.052,57 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 92.946.017,00 zł i z tytułu zobowiązań wymagalnych 1.035,57 zł. Dług jednostki samorządu terytorialnego ogółem na koniec roku budżetowego 2008 wynosi 12,46% w stosunku do dochodów wykonanych w roku 2008, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 Joanna Marczevska