

Uchwała Nr 53/2009

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

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2009 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Joanna Marczevska - przewodniczący,
Wojciech Czerw - członek,
Ewa Midura - członek

na podstawie art. 13 pkt 4 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 września 2009 roku Informacji Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2009 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kielce Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2009 roku

Uzasadnienie

Przedłożona przez Prezydenta Miasta Kielce Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2009 roku opracowana została przez właściwy organ w szczególności nie mniejszej niż uchwała budżetowa i przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu wynikającego z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający w niniejszej opinii ustosunkował się do informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2009 roku, nie odnosił się natomiast do Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych osób prawnych za I półrocze 2009 roku przedłożonych wraz z informacją.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2009 roku rozpatrzona została przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach, tj. sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz uchwał Rady i zarządzeń Prezydenta Miasta w zakresie budżetu podjętych w okresie I półrocza 2009 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach ustalił, co następuje:

Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady i zarządzeniami Prezydenta Miasta.

Budżet Miasta Kielce w złożonych sprawozdaniach budżetowych zamyka się na dzień 30 czerwca 2009 roku po stronie planu:

- dochodów – kwotą 795.062.571,00 zł,
- wydatków – kwotą 972.270.023,00 zł.

Wykonanie dochodów i wydatków budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2009 roku przedstawia się następująco:

- dochody – 394.310.742,48 zł, co stanowi 49,6% planowanych dochodów
- wydatki – 377.638.842,23 zł, co stanowi 38,8% planowanych wydatków.

Zawarte w przedmiotowej Informacji dane liczbowe dotyczące podstawowych wielkości w zakresie dochodów i wydatków budżetu, jak i przychodów i rozchodów budżetu zachowują wzajemną zgodność.

Odnosnie wykonania strony dochodowej budżetu stwierdzić należy, że najniżej wykonane zostały dochody w dziale 710 – „Działalność usługowa” – 3,7% – brak wpływu środków z dotacji rozwojowej. W pozostałych działach klasyfikacji budżetowej dochody zrealizowano od 37,0% w dziale 600 – „Transport i łączność” do 100,7% w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”. Realizacja dochodów w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” stanowiących główne źródło dochodów Miasta przebiegała na poziomie 44,2% w stosunku do planu.

Zaległości w realizacji dochodów w kwocie ogólnej na koniec I półrocza 2009 stanowią kwotę 38.018.050,85 zł. Z części opisowej Informacji nie wynika czy prowadzone jest postępowanie egzekucyjne w celu wyegzekwowania należności.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w I półroczu 2009 roku wykonane zostały w wysokości 74,4% dochodów planowanych na rok 2009. Natomiast wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 4.432.110,00 wykonane zostały w wysokości 2.191.800,10 tj. w 49,45% w stosunku do planu. W dziale 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale 85232 „Centra integracji społecznej” wydatki ze środków własnych miasta zostały wykonane w wysokości 109.800 zł tj. 54,9% w stosunku do planowanych wydatków.

Wydatki budżetowe w I półroczu 2009 roku były realizowane w relacji ze stroną dochodową prawidłowo.

Wydatki w poszczególnych działach klasyfikacji zostały zrealizowane na poziomie od 8,4% w dziale 020 – „Leśnictwo” oraz 8,9% w dziale 710 – „Działalność usługowa” do 74,0% w dziale 751 – „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” oraz 88,2% w dziale 803 – „Szkolnictwo wyższe”. W dziale 925 – „Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody” i w dziale 400 – „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” w I półroczu nie dokonano wydatków. Informacja zawiera przyczyny braku ich realizacji w I półroczu.

Wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie Miasta na 2009 rok w kwocie 272.321.894,00 zł, zostały zrealizowane w I półroczu w kwocie 38.638.623,56 zł, tj. w 14,2%. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 339.000.218,67 zł na plan roczny 699.948.129,00 zł, tj. w 48,4%, w tym wynagrodzenia i pochodne w kwocie 155.879.170,69 zł, co stanowi 48,3% planowanych rocznych wydatków.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i zarządzeń Prezydenta Miasta w zasadzie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Oznacza to, że wydatki były dokonywane zgodnie z przepisami art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wydatki wykonane w I półroczu 2009 roku w § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” oraz § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej należy przeanalizować pod kątem dyscypliny finansów publicznych.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w I półroczu 2009 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 16.671.900,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 177.207.452,00 zł.

Zaplanowane w wysokości 191.783.119,00 zł przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane w I półroczu 2009 roku. W I półroczu wykorzystano kredyt na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.550.629,53 zł. Dokonano spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 985.116,00 zł przy zaplanowanej kwocie spłat na rok 2009 w wysokości 27.309.427,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec II kwartału 2009 roku Miasto Kielce posiada zobowiązania według tytułów dłużnych w łącznej wysokości 102.927.542,64 zł, w tym z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 100.842.766,66 zł oraz ze zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.084.775,98 zł. Dług Miasta na dzień 30 czerwca 2009 roku stanowi 12,95% w stosunku do planowanych dochodów roku 2009, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność przeprowadzenia analizy powstałych zobowiązań wymagalnych pod kątem dyscypliny budżetowej w oparciu o art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.). Pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy także dokonać analizy zaangażowania wykazanego w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” w odniesieniu do planowanych wydatków.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-28S w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, w rozdziale 75704 „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego” w § 8020 „Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń” wykazane zostały zobowiązania w kwocie 7.788.501,22 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem do w/w sprawozdania są to zobowiązania z tytułu przejętych przez Miasto zobowiązań po zlikwidowanych jednostkach tj. ZOZ i Szpitalu Miejskim. Według danych zawartych w tabeli Nr 21 do informacji o przebiegu wykonania budżetu zobowiązania te składają się z kwoty

6.331.236,13 – kapitał do spłaty z tytułu poręczonego kredytu i 1.457.265,09 zł tj. zadłużenia wynikającego z poręczenia układu z ZUS. Należy wskazać, iż w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku nie wykazano danych dotyczących poręczeń, a w sprawozdaniu Rb-28S wykazano zobowiązania z tytułu poręczeń. Ponadto w sprawozdaniu Rb-Z kwota 6.331.236,13 zł – kapitał do spłaty z tytułu poręczenia kredytu bankowego dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kielcach została uwzględniona w zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek. W związku z powyższym należy przeanalizować poprawność sporządzenia w/w sprawozdań. Zdaniem Składu Orzekającego w związku z tym, że Miasto przejęło zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach w sprawozdaniu Rb-28S mogą wystąpić zobowiązania z tytułu układu zawartego z ZUS w kwocie 1.457.265,09 zł w § 4160 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych” lub § 4900 „Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej”. Odsetki w kwocie 2.223.283,56 zł z tytułu poręczenia kredytu dla ZOZ w Kielcach powinny zostać zaplanowane w wydatkach w § 8070 „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”. Kwota kapitału kredytu ZOZ w Kielcach w wysokości 6.331.236,13, która zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z stanowi dług Miasta powinna zostać zaplanowana w rozchodach Miasta a nie w wydatkach.

Informacja z wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2009 roku zawiera szczegółowe przedstawienie dochodów i wydatków budżetowych. Ponadto w informacji zawarto dane dotyczące przychodów i rozchodów budżetu, przychodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych, przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych. Znajdują się w niej również dane w zakresie zadłużenia Miasta z tytułu pożyczek i kredytów oraz udzielonych przez Miasto poręczeń.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Od niniejszej opinii przysługuje Prezydentowi Miasta Kielce prawo wniesienia odwołania 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