

Uchwała Nr 49/2010

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 16 kwietnia 2010 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2009 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 2010 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2009 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami w treści uzasadnienia przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu za 2009 rok

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2009 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 2009 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 ze 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 797.262.910 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 806.926.723,10 zł, co stanowi 101,2% w stosunku do dochodów planowanych. Znacznie Poniżej ogólnego wskaźnika wykonania dochodów budżetu zrealizowano dochody Miasta w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” – 80,5% dochodów planowanych oraz w dziale 150 – „Przetwórstwo przemysłowe” – 91,4% planu. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane

z ich poborem” dochody wykonano w wysokości 102,6% i stanowią one 38,5% dochodów wykonanych w 2009 roku.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 38.626.646,06 zł (po korekcie). W sprawozdaniu Prezydenta zawarte są dane dotyczące zaległości w dochodach budżetowych na koniec 2009 roku. Sprawozdanie zawiera również informację, że Miasto Kielce podejmowało w 2009 roku czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 4.000.000 zł wykonane zostały w wysokości 3.898.729,94 zł, co stanowi 97,5% 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 4.632.110 zł zostały wykonane w wysokości niższej od planu tj. w kwocie 4.376.145,91 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 2009 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 2010 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 913.672.177 zł wykonano w wysokości 888.925.286,40 tj. 97,3% w stosunku do wydatków planowanych.

Znacznie poniżej ogólnego wskaźnika wykonania wydatków zrealizowano wydatki w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego” w wysokości 49,5% planu.

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

Wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 182.626.652 zł wykonano w 95,7% w stosunku do planu.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, że na koniec 2009 roku jednostki budżetowe posiadały zobowiązania ogółem w kwocie 34.878.719,60 zł. Rada Miasta upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Na koniec 2009 roku nie wystąpiły natomiast zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych.

W odniesieniu do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków należy wskazać, że wątpliwości budzi nie wykazanie zobowiązań ogółem w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, pomimo występujących w tym rozdziale wynagrodzeń osobowych. Zgodnie z art. 4 ust. 1 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości<sup>1)</sup> (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

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 obowiązującymi do 31 grudnia 2009 roku.

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”, które należy przeanalizować pod kątem zapłaty odsetek.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2009 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 81.998.563,30 zł przy planowanym deficycie w wysokości 116.409.267 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 143.718.694 zł wykonano w wysokości 138.677.124,34 zł. Rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości zaplanowanej tj. w kwocie 27.309.427 zł.

Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2009 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 191.651.104,82 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 191.564.804,81 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 86.300,01 zł. Dług Miasta na koniec roku budżetowego 2009 wynosi 23,75% w stosunku do dochodów wykonanych w roku 2009, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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*