

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 11, tel. 254 11 01 (20)
42-100 KIELCE
ul. 300 WIELKOPIĘTNYCH

Kielce, dnia 29 września 2010 r.

Znak: KO-0131/79/4390/2010

79. Korona

p.m. 30.09.2010

Pan
Wojciech Lubawski
Prezydent Miasta
Kielce

URZĄD MIASTA KIELCE
ul. Rynek 1
SEKRETARIAT PREZYDENTA MIAST.

WPLYNĘŁO

30-09-2010

L. dz. 106323 / nr 10
Ilość zał. podpis

W załączeniu pisma przekazuję do wiadomości uchwałę Nr 79/2010 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2010 roku.

URZĄD MIASTA KIELCE, UL. RYNEK 1
SEKRETARIAT SKARBNIKA
WPLYNĘŁO

30. WRZ. 2010

Ilość zał.
L. dz. 106323 podpis Goldo

URZĄD MIASTA KIELCE
WYDZIAŁ BUDŻETU
WPLYNĘŁO

17 30. WRZ. 2010

Ilość zał.
L. dz. 106323 podpis
Znak sprawy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Kielcach

mgr Andrzej Kłopot

Uchwała Nr 79/2010
I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 27 września 2010 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2010 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

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 (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 27 września 2010 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2010 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami w treści przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kielce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku

Uzasadnienie

1. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach przez właściwy organ z zachowaniem terminu wynikającego z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

2. Informacja składa się z części opisowej i z części tabelarycznej. Część opisowa zawiera ogólne informacje dotyczące wielkości budżetu uchwalonego w grudniu 2009 roku, jego zmian w I półroczu 2010 roku i wielkości po zmianach, wykonania dochodów bieżących, w tym dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych z budżetu państwa, pozostałych dochodów oraz dochodów majątkowych, omówienie wydatków budżetowych, w tym wydatków bieżących i wydatków majątkowych, przychodów i rozchodów budżetu, zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, dochodów własnych jednostek budżetowych, instytucji kultury, funduszy celowych i wydatków bieżących wg działów i rozdziałów jak również informację o wykonaniu inwestycji rocznych i wieloletnich oraz wydatków na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w I półroczu 2010 r. Załączone zestawienia tabelaryczne zawierają plan i wykonanie ogółem dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, dochodów według działów, dochodów według działów, rozdziałów i źródeł, wydatków według działów, wydatków według działów i rozdziałów, wydatków majątkowych według działów i rozdziałów. Tabela Nr 5 zawiera dane określone w załącznikach Nr 1,2 i 3 do uchwały w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kielce za pierwsze półrocze roku budżetowego z dnia 27 maja 2010 r. Część tabelaryczna zawiera także dane dotyczące wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii

Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, dochodów i wydatków realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dochodów i wydatków realizowanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, przychodów i wydatków zakładów budżetowych, przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych, przychodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych, dotacji przedmiotowych z budżetu Miasta, dotacji z budżetu Miasta dla jednostek z sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, przychodów i wydatków funduszu celowego oraz ich procentowe wykonanie w stosunku do planu. Przedstawiona część opisowa i tabelaryczna informacji zawiera dane określone w uchwale Nr L/1176//2010 Rady Miasta Kielce z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za pierwsze półrocze roku budżetowego.

3. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Prezydent Miasta przedłożył informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2010 roku przez samorządowe instytucje kultury i samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej Miasta Kielce.

4. Informacja o przebiegu wykonania budżetu została rozpatrzona przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach tj. sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz uchwał Rady i zarządzeń Prezydenta Miasta Kielce podjętych w okresie I półrocza 2010 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty ustalono, co następuje:

Wykazane w informacji podstawowe wielkości dotyczące dochodów, przychodów, wydatków oraz rozchodów budżetu zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady i zarządzeniami Prezydenta Miasta. Należy jednak wskazać, że w wykonaniu rozchodów budżetu wykazanych w informacji nie uwzględniono kwoty 7.003.164,87 zł stanowiącej wartość środków pieniężnych przekazanych na lokaty w bankach.

Zaplanowane na poziomie 987.734.008 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 467.953.298,01 zł, co stanowi 47,4 % w stosunku do dochodów planowanych.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych na dzień 30 czerwca 2010 r. wynoszą 39.318.120,16 zł. W informacji Prezydenta Miasta nie wskazano, czy wobec dłużników wszczęto postępowanie egzekucyjne.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 4.000.000 zł wykonane zostały w wysokości 3.503.543,49 zł co stanowi 87,6 % w stosunku do dochodów planowanych. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowane w wysokości 3.906.694 zł zostały wykonane w kwocie 2.054.559,97 zł tj. 52,6 %. Planowane w kwocie 148.000 zł wydatki na przeciwdziałanie narkomanii zostały zrealizowane w I półroczu 2010 roku w kwocie 123.997,84 zł tj. w 83,8 % w stosunku do dochodów planowanych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.183.914.202 zł wykonano w wysokości 433.535.266,06 zł tj. 36,6% w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 63.331.891,95 zł tj. w wysokości 15,0 % w stosunku do planowanych na ten cel środków. W informacji o przebiegu realizacji wydatków majątkowych w Mieście Kielce w I półroczu 2010 roku zawarto uwagi dotyczące etapu realizacji zadań dla poszczególnych zadań inwestycyjnych, w szczególności w odniesieniu do wydatków pozostałych do realizacji w II półroczu 2010 roku.

W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wykonanie wydatków było zróżnicowane od 6,7% w dziale 020 – „Leśnictwo” do 92,2% w dziale 150 – „Przetwórstwo przemysłowe”.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Należy jednak dokonać analizy wykonania wydatków w § 4580 „Pozostałe odsetki”, § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”, § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych jak również przeanalizować wykazane zaangażowanie w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziale 85195 „Pozostała działalność”, § 4160 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 34.418.031,95 zł przy planowanym deficycie w wysokości 196.180.194 zł.

Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2010 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb – Z wynoszą ogółem 170.277.531,62 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 170.261.304,41 zł. Ze sprawozdania Rb-28 S wynika, że jednostki budżetowe nie posiadają na koniec I półrocza 2010 roku zobowiązań wymagalnych.

Dług Miasta na koniec I półrocza 2010 roku wynosi 17,24% w stosunku do dochodów planowanych w 2010 roku, nie przekracza więc granicy 60% dochodów określonej w art. 170 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz.1241 ze 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 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