

Uchwała Nr 42/2011

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2011 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

Członkowie - Zbigniew Rękas

- 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 29 kwietnia 2011 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2010 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta sprawozdania za 2010 rok obejmują sprawozdania sporządzane na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2010 rok sporządzane na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sprawozdania budżetowe 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 oraz w szczególności realizacji dochodów i wydatków zgodnej z uchwałą budżetową.

Do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta nie załączono informacji o stanie mienia komunalnego jednostki, co nie narusza art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane dochody budżetu Miasta zrealizowano w 99,9% w stosunku do dochodów planowanych. Subwencja ogólna stanowiła 24,7% w strukturze dochodów wykonanych.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 41.291.178,45 zł. Najwyższe zaległości występują w dochodach z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Miasta. Ze sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2010 rok wynika, że Miasto podejmowało różnorodne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 4.153.603,00 zł wykonane zostały w wysokości 4.238.596,84 zł. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano w kwocie 148.000,00 zł natomiast wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano w kwocie 4.120.297,00 zł. W roku 2010 zrealizowano wydatki budżetowe w tych rozdziałach w łącznej kwocie 4.175.598,21 zł.

Niewykorzystane w 2010 roku środki uzyskane z tytułu opłat za zezwolenia ze sprzedaży alkoholu powinny stanowić element finansowania wydatków na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w 2011 roku.

Plan wydatków wykonano w 96,8% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 94,5% w stosunku do planu. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 34,8% w strukturze wydatków ogółem.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano nieznacznie powyżej równowartości 2% wpływów uzyskanych przez gminę z tytułu podatku rolnego. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie ustosunkowano się do przekazanej kwoty odpisu.

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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2010 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 64.714.544,03 zł przy planowanym deficycie w wysokości 96.647.794,00 zł.

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 110.129.732,36 zł przy planowanych przychodach z tego tytułu w wysokości 117.484.613,00 zł. Planowane w wysokości 50.203.972,00 zł rozchody wykonano w tej samej wysokości.

Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2010 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 250.602.938,44 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 250.602.518,17 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w wysokości 420,27 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. wynika, że są to zobowiązania wymagalne, które nie powstały w jednostkach budżetowych.

Skład Orzekający zwraca więc uwagę, że należy dokonać analizy zaistniałej nieprawidłowości pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wynikającej z art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia

2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

Dług Miasta na koniec roku budżetowego 2010 wynosi 27,29% w stosunku do dochodów wykonanych, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% dochodów w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 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 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