

Uchwała Nr 81/2011
I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 września 2011 roku
w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze
2011 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

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 29 września 2011 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2011 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta Kielce informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta sprawozdania za I półrocze 2011 roku obejmują sprawozdania sporządzone 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 informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2011 roku sporządzoną na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust.1 pkt 2 i 3 w/w ustawy.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów. Informacja o przebiegu wykonania budżetu

Miasta za I półrocze została sporządzona przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Wykazane w sprawozdaniach podstawowe wielkości dotyczące budżetu zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady Miasta oraz zarządzeniami Prezydenta Miasta. Należy jednak wskazać, że w wykonaniu rozchodów budżetu wykazanych w informacji w Tabeli Nr 1 pn. „OGÓŁEM DOCHODY, WYDATKI, PRZYCHODY I ROZCHODY” nie uwzględniono kwoty 23.389.797,58 zł stanowiącej wartość środków pieniężnych przekazanych na lokaty w bankach.

Zaplanowane na poziomie 1.109.004.353,00 zł dochody budżetu Miasta zrealizowano w kwocie 500.593.083,45 zł, co stanowi 45,1 % w stosunku do dochodów planowanych.

Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych na dzień 30 czerwca 2011 r. wynoszą 46.659.797,26 zł. W informacji Prezydenta Miasta nie wskazano, czy wobec dłużników wszczęto postępowanie egzekucyjne.

Skład Orzekający wskazuje, że plan dochodów z tytułu subwencji ogólnej wykazany w sprawozdaniu Rb-27S, zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 1 lit. a załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej powinien być zgodny z ostatnim zawiadomieniem Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.288.872.711,00 zł wykonano w wysokości 475.562.630,88 zł tj. 36,9 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 486.727.942,00 zł, a zrealizowano w wysokości 80.170.514,27 zł tj. 16,5% w stosunku do planu.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Należy jednak dokonać analizy wykonania wydatków w § 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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2011 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 25.030.452,57 zł przy planowanym deficycie w wysokości 179.868.358,00 zł.

Zobowiązania Miasta według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2011 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 241.279.139,21 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 241.276.423,44 zł oraz 2.715,77 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych.

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 2011 wynosi 21,76 % w stosunku do dochodów planowanych w roku 2011, nie przekracza więc granicy 60% określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241ze 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 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