

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 30 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2011 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 30 kwietnia 2012 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2011 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2011 rok 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 sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok sporządzone 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 Miasta z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

2. Zaplanowane dochody budżetu Miasta zrealizowano w 100,5% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Miasta zrealizowano w 102,1% w stosunku do dochodów planowanych i stanowią one 19,1% dochodów ogółem wykonanych w 2011 roku. Dochody bieżące zaplanowane w wysokości 833.061.885,00 zł wykonano w wysokości 833.583.399,25 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych, które stanowią ogółem kwotę 49.205.079,19 zł, zostały przedstawione w sprawozdaniu Prezydenta Miasta z wykonania budżetu za 2011 rok. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok wynika, że Miasto podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 4.200.000 zł wykonane zostały w wysokości 4.167.493,98 zł. Wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” zaplanowano w kwocie 117.000 zł i wykonano w kwocie 116.873 zł natomiast wydatki w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zaplanowano w kwocie 4.263.732 zł i wykonano w wysokości 4.184.213,81 zł. Niewykorzystane w 2011 roku środki uzyskane z tytułu opłat za zezwolenia ze sprzedaży alkoholu powinny stanowić element finansowania wydatków na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w 2012 roku.

3. Plan wydatków wykonano w 94,9% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 90,6%, a wydatków bieżących 96,8%.

Wydatki w rozdziale 01030 „Izby rolnicze” zrealizowano niewiele poniżej 2% wpływów uzyskanych przez gminę z tytułu podatku rolnego. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera tylko informację o wysokości wydatków wykonanych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-28S ujęto wydatki w § 4580 „Pozostałe odsetki”, które należy przeanalizować pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2011 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 99.846.880,85 zł przy planowanym deficycie w wysokości 165.092.840 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 136.493.196,40 zł przy planowanych przychodach z tego tytułu w wysokości 141.620.016 zł, natomiast z tytułu obligacji komunalnych wykonano w 100% zaplanowanej kwoty, tj. w wysokości 86.134.000 zł. Planowane w wysokości 86.134.023 zł rozchody wykonano w tej samej wysokości.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2011 roku Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w kwocie 60.551.576,47 zł.

Zobowiązania Miasta według tytułów dłużnych na koniec 2011 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 386.379.179,09 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 386.303.191,94 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w wysokości 75.987,15 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 2011 wynosi 37,5% w stosunku do dochodów wykonanych, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% 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 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