

Uchwała Nr 73/2012

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 25 września 2012 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2012 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.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) po zbadaniu w dniu 25 września 2012 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2012 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Prezydenta Miasta informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Prezydent Miasta Kielce przedłożył:

- informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Powyższe informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Część tabelaryczna Informacji zawiera dane określone w uchwale Nr X/209/2011 z dnia 19 maja 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce oraz o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce za pierwsze półrocze roku budżetowego.

Do Informacji załączono ponadto Tabelę Nr 19 „Zadłużenie Miasta Kielce z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i obligacji komunalnych /bez kosztów obsługi długu/, planowane do spłaty raty kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych oraz „Wykonanie budżetu Miasta Kielce w I półroczu 2012 r.”(w części opisowej), odpowiadające przedstawionym w uzasadnieniu do uchwały budżetowej a także zestawienie „Kredyty preferencyjne zaciągnięte w Banku Gospodarstwa Krajowego z Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (FRIK) wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 r. i „Dochody i wydatki budżetu Miasta realizowane przez wydziały i równorzędne jednostki organizacyjne Urzędu Miasta oraz jednostki organizacyjne Miasta” zawarte także w uzasadnieniu do uchwały budżetowej.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za pierwsze półrocze 2012 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów ogółem, dochodów bieżących i majątkowych i w działach klasyfikacji budżetowej oraz wydatków ogółem i w działach klasyfikacji budżetowej zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem.
2. Wykonanie dochodów w pierwszym półroczu 2012 roku wynosiło 504.293.233,35 zł tj. 47,8% dochodów planowanych.
Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 4.200.000 zł wykonane zostały w wysokości 3.654.590,97 zł.
Zaległości w podatkach i opłatach oraz innych należnościach niepodatkowych stanowią ogółem kwotę 50.715.388,86 zł. W informacji nie wskazano na prowadzenie postępowania mającego na celu wyegzekwowanie należności budżetowych np. w podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.
3. Wykonanie wydatków budżetowych wyniosło 536.395.184,28 zł tj. 42,5% wydatków planowanych. Wydatki bieżące wykonano w wysokości 49,2% planu a wydatki majątkowe w wysokości 29,3% planowanych wydatków. Informacja o przebiegu wykonania budżetu nie zawiera wyjaśnienia przyczyn niskiej realizacji wydatków majątkowych w części opisowej.
W odniesieniu do zadań wieloletnich, programów i projektów informacje dotyczące stanu zaawansowania prac, zrealizowany zakres rzeczowy – wskaźniki ilościowe zawarte zostały w „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kielce za I półrocze 2012 roku”. Uwagi dotyczące realizacji inwestycji rocznych zawarto w tabeli Nr 7 „Zadania inwestycyjne roczne”.
W Tabeli Nr 18 „Zbiorcze zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Miasta” wykonanie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie (błędnie określono, że Powiatowi) wykazano w wysokości 205.200 zł (tj. w wysokości planowanych wydatków) natomiast dotacje udzielone stanowiły kwotę 102.600 zł – Tabela Nr 17 „Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek spoza sektora finansów publicznych”. W części opisowej „Wydatki bieżące wg działów i rozdziałów” w rozdziale 85295 „Pozostała działalność” wykazano finansowanie wydatków ze środków własnych Miasta w wysokości 9.303.488,58 zł i ze środków dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości 214.800 zł, a następnie wskazano, że wydatki na realizację Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zostały pokryte z dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 8.647.000 zł.
W dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85195 „Pozostała działalność”, w § 4160 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych” suma wykonanych wydatków i zobowiązań jest wyższa niż planowane wydatki w tej podziale klasyfikacji, co wskazuje na konieczność zaktualizowania planowanych wydatków na uregulowanie tych zobowiązań.
W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej 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.
4. W pierwszym półroczu 2012 roku Miasto wykonało deficyt budżetu w kwocie 32.101.950,93 zł przy planowanym deficycie 207.065.201,00 zł.
5. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 227.583.162,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 180.608.688,00 zł oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 46.974.474,00 zł. W okresie sprawozdawczym nie

zaciągano kredytów i pożyczek natomiast wolne środki wykonane zostały w wysokości 61.225.705,20 zł.

Planowane w wysokości 20.517.961,00 zł rozchody budżetu na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w I półroczu w wysokości 1.916.668,64 zł.

W Informacji nie wykazano wykonanych w I półroczu 2012 roku rozchodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku w kwocie 8.498.824,35 zł.

6. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że jednostki budżetowe Miasta na koniec okresu sprawozdawczego posiadały zobowiązania ogółem w wysokości 36.059.232,62 zł. nie posiadały natomiast zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wymagalne innych niż jednostki budżetowe jednostek organizacyjnych Miasta wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w kwocie 4.073,11 zł. Powstałe zobowiązania wymagalne należy przeanalizować pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 18c pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).
7. Dług Miasta na koniec I półroczu 2012 roku wynosi 36,45% w stosunku do dochodów planowanych w roku 2012, 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. 1241 z późn. zm.).
8. Informacja składa się z części opisowej, która zawiera: omówienie wykonania dochodów i wydatków budżetowych ogółem, przychody i rozchody budżetu, kredyty i pożyczki, wynik budżetu, samorządowe zakłady budżetowe i instytucje kultury oraz omówienie dochodów bieżących i majątkowych, rzeczowe wykonanie wydatków bieżących wg działów i rozdziałów oraz omówienie wydatków majątkowych ogółem. Część tabelaryczna zawiera tabele odpowiadające tabelom i załącznikom do uchwały budżetowej Miasta.
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