

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 kwietnia 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2013 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 - Wojciech Czerw
- Monika Dębowska – Sołtyk

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 29 kwietnia 2014 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2013 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok z uwagą dotyczącą występowania zobowiązań wymagalnych

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2013 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 przekazane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz 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. 247z późn. zm.) oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2013 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Do sprawozdania z wykonania budżetu nie została załączona informacja o stanie mienia komunalnego, jednak zdaniem Składu Orzekającego jest to zgodne z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalno-rachunkowe wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie Prezydenta Miasta z wykonania budżetu zostało sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Dochody w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, natomiast wydatki przedstawiono w działach, rozdziałach i grupach określonych zgodnie z art. 236 ustawy o finansach publicznych, co odpowiada

szczegółowości uchwalonego na 2013 rok budżetu Miasta, a więc spełnia wymogi art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zawarte zostały w zestawieniach tabelarycznych załączonych do w/w sprawozdania pn. „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi”, pn. „Wykaz programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o f.p.” oraz pn. „Wykaz pozostałych programów, projektów lub zadań”.

2. Zaplanowane dochody budżetu Miasta zrealizowano w 100,70% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Miasta zrealizowano w 104,46% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 100,25% w stosunku do dochodów planowanych.

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 wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 56.770.286,20 zł, w tym z tytułu należności podatkowych stanowią kwotę 13.339.149,73 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Miasta wynika, że Miasto podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

3. Plan wydatków wykonano w 94,42% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 88,58%, a wydatków bieżących 96,01%.

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.

Zdaniem Składu Orzekającego należy przeanalizować wykonane wydatki z tytułu odsetek zaklasyfikowane w § 4580 „Pozostałe odsetki”, w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” oraz w § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” pod kątem ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

4. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2013 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 37.357.230,00 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 107.327.775,00 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 79.976.416,00 zł zostały wykonane w kwocie 76.614.246,00 zł. Planowane w wysokości 55.239.429,00 zł rozchody wykonano w tej samej wysokości.

5. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2013 roku w jednostkach budżetowych Miasta wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 3.888,75 zł, co do których zawarto wyjaśnienie w sprawozdaniu Rb-28S. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych wg w/w sprawozdania stanowiły natomiast kwotę 68.189.203,87 zł.

Zobowiązania Miasta według tytułów dłużnych na koniec 2013 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 542.158.950,54 zł i stanowią je zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 541.107.650,00 zł i z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.051.300,54 zł, które w większości dotyczą Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca więc uwagę, że należy dokonać analizy zaistniałej nieprawidłowości pod kątem ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych, wynikającej z art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 168) i ewentualnie zawiadomić Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, iż doszło do naruszenia tej dyscypliny.

Dług Miasta na koniec roku budżetowego 2013 wynosi 52,86% 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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