

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA** Uchwała Nr 65/I/2018

W KIELCACH Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach z dnia 25 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2017 rok

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca – Ewa Midura

Członkowie - Wojciech Czerw

- Zbigniew Rękas

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz.561 ) po zbadaniu w dniu 25.04.2018 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2017 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2017 rok

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2017 rok obejmują:

- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 poz. 1015 t.j.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) a także
- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2017 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. z 2017 r. poz. 2077 t.j.) .

W wyniku analizy porównawczej danych zawartych w wymienionych wyżej sprawozdaniach stwierdzono ich wzajemną zgodność, w tym zgodność rachunkową a także zgodność z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2017 rok zostało sporządzone przez właściwy organ i przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem wymaganego terminu. Sprawozdanie to składa się z części opisowej i tabelarycznej. Skład Orzekający analizując obydwie części w/w sprawozdania nie stwierdził występowania w nim danych sprzecznych z danymi wykazanymi w w/w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych a także danych sprzecznych z uchwałami i zarządzeniami dotyczącymi budżetu Miasta Kielce na 2017 rok. Stwierdza się, że sprawozdanie roczne Prezydenta Miasta Kielce za 2017 rok uwzględnia wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ponadto na podstawie analizowanych w/w sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że:

Zaplanowane na 2017 rok dochody budżetu Miasta Kielce w kwocie 1.243.317.079,19 zł zrealizowano w kwocie 1.226.759.211,77 zł to jest w 98,66% w stosunku do dochodów planowanych. W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne. Natomiast największy udział w dochodach własnych mają udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 102.317.767,03 zł (100,07% w stosunku do planu). Dochody bieżące wykonano w wysokości 1.124.441.444,74 zł (98,54 % w stosunku do planu). Wykonane w 2017 r. dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące co

odpowiada dyspozycji art. 242 ust. 2 w/w ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana w 2017 r. nadwyżka operacyjna będąca różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 44.044.259,16 zł. Zaległości podatkowe wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 13.419.707,70 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1.426.409,20 zł.

Natomiast plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.334.597.129,19 zł wykonany został w wysokości 1.268.520.464,36 zł tj. w 95,04 % w stosunku do wydatków planowanych na 2017 rok. Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 1.080.397.185,58 zł ( 97,20% w stosunku do planu rocznego) a wydatki majątkowe w kwocie 188.123.278,78 zł tj. w 84,32% w stosunku do planu rocznego .

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z w/w uchwał Rady Miasta Kielce oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych (Skład Orzekający nie uwzględnił w analizie kwot występujących różnic mniejszych niż 0,90 zł pomiędzy wydatkami planowanymi w poszczególnych paragrafach a wydatkami wykonanymi). Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2017 ( str. 54 cz. opisowej) oraz sprawozdań Rb - 28s i Rb- 50 wykazała natomiast, że z budżetu Miasta Kielce w 2017 r. wydatkowano kwotę 4.415.786,48 zł celem pokrycia niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej - które to wydatki w pełni powinny być sfinansowane z budżetu państwa a nie z budżetu j.s.t.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za 2017 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 41.761.252,59 zł przy zakładanym deficycie na 2017 rok w wysokości 91.280.050 zł. Planowanym i zrealizowanym źródłem finansowania deficytu budżetu są kredyty i pożyczki oraz wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy o finansach publicznych.

Przychody z kredytów i pożyczek realizowane zostały w 2017 r. w kwocie 118.198.602,57 zł ( 99,18% w stosunku do kwot planowanych) natomiast przychody z wolnych środków zostały wykonane w kwocie 29.359.792,54 zł - co stanowi 100,20% w stosunku do planu. Planowane rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w 2017 r. w kwocie 56.989.237,17 zł tj. w 100%.

Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2017 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 765.417.721,67 zł. Tytuły dłużne Miasta Kielce należą do kategorii kredytów i pożyczek ( szczególnie tytuły dłużne w tej kategorii wskazane są w tabeli Nr 18 sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2017 rok). Dług Miasta Kielce wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 60.875.990,35 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1993 r. o regionalnych izbach obrachunkowych 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr Ewa Miodura

