

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

Uchwała Nr 64/I/2019

**VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 29 kwietnia 2019 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2018 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 ze zm.) po zbadaniu w dniu 29 kwietnia 2019 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2018 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2018 rok

z uwagą dotyczącą:

utrzymywania się (a nawet zwiększenia) wydatków zrealizowanych celem pokrycia niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Uzasadnienie

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2018 rok obejmują:

- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018 poz. 109 ze zm.) 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 t.j.) a także
- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2018 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 2018 rok przedstawione zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem wymaganego terminu.

Skład Orzekający analizując w/w sprawozdanie nie stwierdził występowania w nim danych sprzecznych z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych a także danych sprzecznych z uchwałami i zarządzeniami dotyczącymi budżetu Miasta Kielce na 2018 rok przedłożonych do RIO w Kielcach.

Stwierdza się, że sprawozdanie roczne Prezydenta Miasta Kielce za 2018 rok uwzględnia wymogi określone w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednakże analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2018 rok pod względem formalnym Skład Orzekający dostrzegł, że w treści tego sprawozdania brak jest podpisu Prezydenta Miasta Kielce. Strona tytułowa sprawozdania opatrzona została podpisem Prezydenta Miasta wraz z adnotacją „akceptuję”.

W ocenie Składu Orzekającego z uwagi na zawartość sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2018 rok (składającego się z V części i 482 stron) oraz przede wszystkim ze względu na znaczenie tego sprawozdania w procedurze absolutoryjnej zasadne było podpisanie przez Prezydenta Miasta poszczególnych odrębnych części sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, gdyż:

- ze sprawozdaniem z wykonania budżetu zapoznaje się organ stanowiący przed podjęciem uchwały w sprawie absolutorium (art. 271 ustawy o finansach publicznych)
- sprawozdanie to podlega ogłoszeniu w trybie przewidzianym dla aktów prawa miejscowego (art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 poz. 506 t.j.)

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

1. Zaplanowane na 2018 rok dochody budżetu Miasta Kielce (z uwzględnieniem dokonywanych w ciągu roku zmian budżetu) w kwocie 1.297.030.448,43 zł zrealizowano w kwocie 1.275.112.674,57 zł (to jest w 98,31% w stosunku do dochodów planowanych). W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne. Największy udział w dochodach własnych mają udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 93.365.827,22 zł (94,90% w stosunku do planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonane zostały w kwocie 11.922.027,76 zł (to jest w 118,09%). Dochody bieżące wykonano w wysokości 1.181.746.847,35 zł (98,58% w stosunku do planu). Wykonane w 2018 r. dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące co odpowiada dyspozycji art. 242 ust. 2 w/w ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana w 2018 r. nadwyżka operacyjna będącą różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 28.930.051,97 zł. Wykonana nadwyżka operacyjna zmalała o 15.114.207,19 zł w stosunku do nadwyżki operacyjnej wykonanej na koniec 2017 roku. Zaległości podatkowe wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 13.551.324,69 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 131.616,99 zł.

2. Z kolei plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.422.998.789,43 zł wykonany został w wysokości 1.373.712.393,92 zł tj. w 96,53% w stosunku do wydatków planowanych na 2018 rok.

Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 1.152.816.795,38 zł (97,67% w stosunku do planu rocznego) a wydatki majątkowe w kwocie 220.895.598,54 zł tj. w 90,98% w stosunku do planu rocznego. Wydatki majątkowe stanowiły 16,08% wykonania wydatków ogółem.

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 0,91 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 2018 (str. 52 cz. II) oraz sprawozdań Rb - 28s i Rb- 50 wykazała natomiast, że z budżetu Miasta Kielce w 2018 r. wydatkowano kwotę 5.106.652,28 zł. celem pokrycia niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Świadczy to o utrzymywaniu się a nawet wzroście (o kwotę 690.865,80 zł) wydatków wykonanych w wyżej wskazanym celu pomimo, że wydatki związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w pełni powinny być sfinansowane z budżetu państwa (a nie dofinansowywane z budżetu j.s.t.)

Wskazać w tym miejscu należy, iż żaden przepis rangi ustawowej nie nakłada na j.s.t. obowiązku finansowania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z dochodów własnych - nawet jeżeli kwota środków przekazanych j.s.t. w formie dotacji nie jest wystarczająca.

Dotacja celowa, o której mowa w art. 49 ust. 1 ustawy z 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2018 poz 1530 ze zm.) jest dotacją o charakterze obligatoryjnym. Zgodnie z tym przepisem jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

Zgodnie z art. 49 ust. 5 w/w ustawy dotacje celowe, o których mowa w ust. 1, powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań. Z kolei wykładnia art. 49 ust. 6 w/w ustawy z 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego prowadzi do wniosku, że przepis ten stanowi samodzielną podstawę roszczenia j.s.t. o zapłatę kwoty rzeczywiście potrzebnej do pełnego wykonania zadań zleconych.

3. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za 2018 rok stanowi deficyt budżetu w kwocie 98.599.719,35 zł przy planowanym deficycie na 2018 rok w wysokości 125.968.341 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 budżetowe planowane w kwocie 160.536.466 zł wykonano w kwocie 160.550.633,91 zł w tym przychody z kredytów i pożyczek zaplanowane do zaciągnięcia tytułem sfinansowania deficytu budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z kredytów i pożyczek zrealizowane zostały w 2018 r. w kwocie 111.755.840 zł (100 % w stosunku do kwot planowanych).

Natomiast przychody z wolnych środków zaplanowane w kwocie 48.780.626 zł tytułem sfinansowania deficytu budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z kredytów i pożyczek zostały wykonane celem sfinansowania deficytu budżetu w kwocie 46.812.501 zł.

Planowane rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w 2018 r. w kwocie 34.568.124 zł tj. w 100%.

4. Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2018 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 849.003.820,27 zł.

Tytuły dłużne Miasta Kielce należą do kategorii kredytów i pożyczek. Poszczególne tytuły dłużne w tej kategorii wskazane zostały w tabeli Nr 18 sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2018 rok, jak również na str. 37 przedstawione zostało występujące na 31.12.2018 r. zadłużenie w kwocie 6.433.810 zł z tytułu umów sprzedaży zawartych przez Miasto Kielce w których cena jest płatna w ratach (umowy te również należą do kategorii tytułów dłużnych kredyty i pożyczki) .

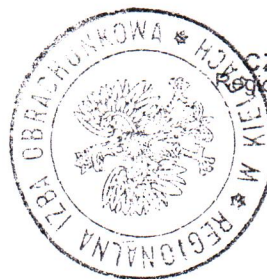
Dług Miasta Kielce wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 83.586.098,60 zł. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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
Ingr Ewa Midura