

Uchwała Nr 51/2020

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 17 kwietnia 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2019 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 2019 r. poz. 2137), po zbadaniu w dniu 17 kwietnia 2020 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2019 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2019 rok

U z a s a d n i e n i e

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2019 rok obejmują:

- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 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 2019 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 2019 r. poz. 869 ze zm.)

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. Skład Orzekający analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2019 rok 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 2019 rok przedłożonych do RIO w Kielcach.

Stwierdza się, że sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2019 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce 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:

1. Zaplanowane na 2019 rok dochody budżetu Miasta Kielce (z uwzględnieniem dokonywanych w ciągu roku zmian budżetu) w kwocie 1.476.617.550,27 zł zrealizowano w kwocie 1.491.105.698,08 zł (to jest w 100,98% w stosunku do dochodów planowanych). W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne. Największy udział w dochodach własnych w 2019 miały udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 202.367.529,13 zł (115,10% w stosunku do planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonane zostały w kwocie 10.063.180,70 zł (to jest w 111,19 % w stosunku do planu). Dochody bieżące wykonano w wysokości 1.288.738.168,95 zł (99,07 % w stosunku do planu).

Wykonane w 2019 r. dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące co odpowiada dyspozycji art. 242 ust. 2 w/w ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana w 2019 r. nadwyżka operacyjna będącą różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 56.823.364,55 zł. Wykonana w 2019 r. nadwyżka operacyjna wzrosła o 27.893.312,58 zł w stosunku do nadwyżki operacyjnej wykonanej na koniec 2018 roku.

Zaległości podatkowe wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 13.919.475,67 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 368.150,98 zł.

2. Z kolei plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.633.992.651,27 zł wykonany został w wysokości 1.544.716.167,18 zł tj. w 94,53 % w stosunku do wydatków planowanych na 2019 rok.

Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 1.231.914.804,40 zł (96,58% w stosunku do planu rocznego) a wydatki majątkowe w kwocie 312.801.362,78 zł tj. w 87,23% w stosunku do planu rocznego. Wydatki majątkowe stanowiły 20,24 % 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 0,84 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 2019 (str. 53 cz. II) oraz sprawozdań Rb - 28s i Rb- 50 wykazała natomiast, że z budżetu Miasta Kielce w 2019 r. wydatkowano kwotę 4.233.082,62 zł celem pokrycia niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zaangażowanie na ten cel środków budżetu Miasta Kielce zmalało wprawdzie o 873.569,66 zł w stosunku do zaangażowania w 2018 r. (wynoszącego w kwocie 5.106.652,28 zł) jednak nadal podkreślenia wymaga to, że wydatki związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej powinny być w pełni sfinansowane z budżetu państwa (a nie dofinansowywane z budżetu j.s.t.).

3. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za 2019 rok stanowi deficyt budżetu w kwocie 53.610.469,10 zł przy planowanym deficycie na 2019 r. w wysokości 157.375.101 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 ogółem w kwocie 193.736.766 zł wykonano w kwocie 194.110.667,86 zł (100,19%). Przychody z kredytów i pożyczek zaplanowane do zaciągnięcia celem sfinansowania deficytu budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z kredytów i pożyczek zrealizowane zostały w 2019 r. w kwocie 166.740.000 zł (100 % w stosunku do kwot planowanych).

Natomiast przychody z wolnych środków zaplanowane w kwocie 26.996.766 zł tytułem sfinansowania deficytu budżetu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z kredytów i pożyczek zostały wykonane 27.370.667,86 zł (101,38%).

Planowane rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w 2019 r. w kwocie 36.361.664,40 zł tj. w 99,99%.

Powyższe ustalenia Składu orzekającego dotyczące wykonania budżetu Miasta Kielce odpowiadają danym zawartym w sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2019 r. (dane syntetyczne strona 40 sprawozdania).

4. Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2019 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 975.093.155,87 zł

Tytuły dłużne Miasta Kielce należą do kategorii kredytów i pożyczek (w tym obligacje, których zbywalność jest ograniczona oraz umowa sprzedaży z ceną płatną w ratach) . Poszczególne tytuły dłużne w tej kategorii wyszczególnione zostały w na str. 385-395 sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2019 rok, jak również na str. 38.

Dług Miasta Kielce wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 126.089.335,60 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

mgr Ewa Midura