

Uchwała Nr 110/2020

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 12 października 2020 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2020 r.

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący – 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 (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 2137), po zbadaniu w dniu 12.10.2020 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2020 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie informację Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

Uzasadnienie

Przedmiotowa informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2020 roku została rozpatrzona przez Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach tj:

- sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2019 poz. 1393) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 j.t.)

- uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta dotyczących budżetu podjętych w okresie I półrocza 2020 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty ustalono, co następuje:

Informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2019 roku przedłożona została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu wynikającego z art. 266 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U z 2019 poz. 869 ze zm.) w związku z § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r poz. 570). Informacja ta składa się z części opisowej i tabelarycznej.

Skład Orzekający analizując poszczególne części przedmiotowej informacji nie stwierdził występowania w niej danych sprzecznych z danymi wykazanymi w w/w sprawozdaniach a także w w/w uchwałach i zarządzeniach dotyczących budżetu Miasta Kielce na 2020 rok.

Z opiniowanej informacji wynika, że zaplanowane na 2020 rok na poziomie 1.469.649.173,93 zł dochody budżetu Miasta Kielce zrealizowano w kwocie 765.889.858,32 zł co stanowi 52,11 % w stosunku do dochodów planowanych. W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne 40,78% natomiast dotacje celowe stanowią 31,28% a subwencja

27,80%. Największy udział w dochodach własnych mają udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wykonane w I półroczu 2020 r. dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące. Zrealizowana w I półroczu nadwyżka operacyjna będąca różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 24.926.538,23 zł.

Dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 699.463.432,62 zł (tj. w 51,64 % w stosunku do planu na 2020 r.) a dochody majątkowe w kwocie 66.426.425,70 zł (tj. w 57,63 % w stosunku do planu rocznego).

Natomiast plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.603.026.646,93 zł wykonano w wysokości 762.432.083,15 zł tj. 47,56 % w stosunku do wydatków planowanych na 2020 rok. Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 674.536.894,39 zł tj w 50,83% w stosunku do planu rocznego a wydatki majątkowe w kwocie 87.895.188,76 zł tj. w 31,82% 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. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Analiza przedmiotowej informacji (str. 46 cz. opisowej) oraz sprawozdania Rb - 28s wykazała natomiast, że z budżetu Miasta Kielce w I półroczu 2020 r. wydatkowano kwotę 2.732.601,12 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 I półrocze 2020 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 3.457.775,17 zł przy zakładanym deficycie na 2020 rok w wysokości 133.377.473 zł, który planuje się sfinansować z kredytów i pożyczek, z wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy o finansach publicznych oraz ze źródła wskazanego w art. 217 ust. 2 pkt 8 w/w ustawy.

Planowane na 2020 r. przychody z kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 108.938.653 zł zostały zrealizowane w I półroczu 2020 w kwocie 40.000.000 zł. tj. w 36,71% , natomiast przychody z wolnych środków zostały w I półroczu 2020 r. wykonane w kwocie 77.206.829,92 zł - co stanowi 210,12% w stosunku do planu.

Planowane rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w I półroczu 2020 r. w kwocie 20.032.963,40 zł tj. w 98,31% planu rocznego.

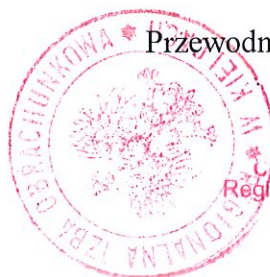
Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2020 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 995.025.392,47 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 128.580.213,57 zł. Tytuły dłużne Miasta Kielce należą do kategorii kredytów i pożyczek długoterminowych (szczególnie tytuły dłużne wskazane są w tabeli Nr 17 przedmiotowej informacji). Zobowiązania wymagalne nie występują.

Wraz z przedmiotową informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono (nie podlegające zaopiniowaniu w związku z dyspozycją art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) informacje o: kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r. w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury. Obowiązek przedłożenia tych informacji wynika z art. 266 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

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.



Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura