

**VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 21 kwietnia 2021 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2020 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 21 kwietnia 2021 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2020 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2020 rok

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

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2020 rok obejmują:

- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 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 2020 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 305).

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 2020 rok nie stwierdził występowania w nim danych sprzecznych z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz z operacji finansowych a także danych sprzecznych z przedłożonymi do RIO w Kielcach uchwałami i zarządzeniami organów Miasta Kielce dotyczącymi budżetu na 2020 rok.

Stwierdza się, że sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2020 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 2020 rok dochody budżetu Miasta Kielce (z uwzględnieniem dokonywanych w ciągu roku zmian budżetu) w kwocie 1.503.639.936,73 zł zrealizowano w kwocie 1.516.206.158,36 zł (to jest w 100,83% w stosunku do dochodów planowanych). W strukturze

wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne. Największy udział w dochodach własnych w 2020 miały udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 150.957.243,84 zł (119,16% w stosunku do planu tych dochodów), w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonane zostały w kwocie 21.735.757,87 zł (to jest w 143,90 % w stosunku do planu). Dochody bieżące wykonano w wysokości 1.365.248.914,52 zł (99,14 % w stosunku do planu).

Wykonane w 2020 r. dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące, co odpowiada dyspozycji art. 242 ust. 2 w/w ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem dyspozycji art. 15zoa ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz.1842 ze zm.). Zrealizowana w 2020 r. nadwyżka operacyjna będącą różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 25.565.817,14 zł. Wykonana w 2020 r. nadwyżka operacyjna jest mniejsza o 31.257.547,41 zł w stosunku do nadwyżki operacyjnej wykonanej na koniec 2019 roku.

Zaległości podatkowe wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 14.259.382,96 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 339.907,29 zł.

2. Z kolei plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.637.481.662,73 zł wykonany został w wysokości 1.555.925.739,59 zł tj. w 95,01 % w stosunku do wydatków planowanych na 2020 rok.

Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 1.339.683.097,38 zł (96,37% w stosunku do planu rocznego) a wydatki majątkowe w kwocie 216.242.642,21 zł tj. w 87,40% w stosunku do planu rocznego . Wydatki majątkowe stanowiły 13,89 % 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 tej ocenie kwot zaistniałych różnic pomiędzy wydatkami planowanymi w poszczególnych paragrafach a wydatkami wykonanymi w kwotach mniejszych niż 0,97 zł). 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 2020 (str. 49 cz. II) oraz sprawozdań Rb - 28s i Rb- 50 wykazała natomiast, że z budżetu Miasta Kielce w 2020 r. wydatkowano kwotę 4.401.285,72 zł celem pokrycia niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

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 2020 rok stanowi deficyt budżetu w kwocie 39.719.581,23 zł przy planowanym deficycie na 2020 r. w wysokości 133.841.726 zł. Planowanym źródłem finansowania deficytu budżetu były kredyty i pożyczki, wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 w/w ustawy o finansach publicznych oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w.w. ustawy o finansach publicznych.

Planowane w kwocie 106.900.000 zł przychody z kredytów i pożyczek w 2020 roku zrealizowane zostały w wysokości 88.000.000 zł to jest w 82,31%. W kwocie 77.206.829,82 zł zrealizowane zostały przychody wolnych środków (190,36% planu tych przychodów). W 99,99% wykonano zaplanowane w kwocie 26.921.585 zł przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w.w. ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w 2020 r. w kwocie 39.965.926,80 zł tj. w 98,98%.

4. Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2020 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 1.022.548.735,87 zł. Dług Miasta Kielce wzrósł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 47.455.580 zł. Tytuły dłużne należą do kategorii kredytów i pożyczek (w tym obligacje, których zbywalność jest ograniczona oraz umowa sprzedaży z ceną płatną w ratach) . Relacja kwoty długu do wykonanych w 2020 roku dochodów nie narusza art. 15zoc ust. 1 w.w. ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. 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