

**Uchwała Nr 113/2021
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 17 września 2021 roku
w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce
za I półrocze 2021 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 17.09.2021 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2021 roku.

postanawia

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2021 roku

Uzasadnienie

Przedmiotowa informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2021 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 2021 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U.2020 poz. 1564 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396) oraz

- uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta dotyczących budżetu podjętych w okresie I półrocza 2021 roku.

W oparciu o powyższe dokumenty ustalono, co następuje:

Informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2021 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 2021 poz. 305).

Informacja ta składa się z części opisowej i tabelarycznej. Skład Orzekający analizując przedmiotową informację 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 2021 rok.

Z opiniowanej informacji wynika, że w I półroczu 2021 roku dochody i wydatki budżetowe zostały zrealizowane w wielkościach proporcjonalnych do wielkości planowanych stosownie do upływu okresu roku budżetowego.

Dochody budżetowe Miasta Kielce zaplanowane na poziomie 1.507.692.813,67 zł zrealizowano w kwocie 792.630.042,40 zł co stanowi 52,57 % w stosunku do dochodów planowanych. W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody bieżące własne (43,61%) Największy udział w dochodach własnych mają udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 752.501.886,17 zł (tj. w 54,13 % w stosunku do planu na 2021 r.) Dochody majątkowe wykonano w kwocie 40.128.156,23 zł (tj. w 34,10 % w stosunku do planu rocznego).

Natomiast plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.621.357.980,67 zł wykonano w wysokości 752.486.303,85 zł tj. 46,41 % w stosunku do wydatków planowanych na 2021 rok. Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 715.259.089,20 zł tj. w 51,67% w stosunku do planu rocznego a wydatki majątkowe w kwocie 37.227.214,65 zł tj. w 15,69% w stosunku do planu rocznego .

Zrealizowana w I półroczu 2021 r. nadwyżka operacyjna będącą różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 37.242.796,90 zł.

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 2021 r. wydatkowano kwotę 2.578.077,01 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 2021 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 40.143.378,55 zł przy zakładanym deficycie na 2021 rok w wysokości 113.665.167 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 2021 r. przychody z kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 83.017.591 zł zostały zrealizowane w I półroczu 2021 w kwocie 30.000.000 zł. tj. w 36,13%. Planowane rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w I półroczu 2021 r. w kwocie 36.851.534,40 zł tj. w 83,38% planu rocznego.

Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2021 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z wynoszą ogółem 1.016.135.541,47 zł.

Tytuły dłużne Miasta Kielce należą do kategorii kredytów i pożyczek długoterminowych (szczegółowo tytuły dłużne wskazane są w tabeli Nr 13 przedmiotowej informacji) oraz krótkoterminowych w kwocie 1.008.340 zł. 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 2021 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