

Uchwała nr 29/2023
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 19 kwietnia 2023 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2022 rok

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), po zbadaniu w dniu 19 kwietnia 2023 roku sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2022 rok przedłożonego przez Prezydenta Miasta postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2022 rok

U z a s a d n i e

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2022 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w w/w przepisie. Do sprawozdania tego nie została załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, w szczególności zawiera wymagane art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.) informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zwrócić należy uwagę, że w przedmiotowym sprawozdaniu konieczne jest również wyszczególnienie kosztów, o których mowa w art. 6 r ust. 2-2c w.w. ustawy.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2022 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) i stwierdził, że wielkości wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 1.646.511.449,40 zł zrealizowano w kwocie 1.579.375.948,66 zł, co stanowi 95,92 % w stosunku do dochodów planowanych. W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne. Z kolei największy udział w dochodach własnych w 2022 miały udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 1.508.403.492,40 zł wykonano w wysokości 1.483.977.076,50 zł czyli w 98,38%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 138.107.957,00 zł wykonano w kwocie 95.398.872,16 zł, co stanowi 69,07 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 1.771.944.556,40 zł, wykonano w wysokości 1.674.565.324,24 zł, co stanowi 94,50% planu. Planowane w wysokości 1.548.237.391,40 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 1.493.439.536,08 zł czyli w 96,46%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 223.707.165,00 zł wykonano w kwocie 181.125.788,16 zł czyli w 80,96 %. Wykonane na koniec 2022 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta Kielce oraz Zarządzeń Prezydenta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych (nie uwzględniono nieistotnych dla tej oceny różnic zaistniałych w dziale 750 rozdz. 75045 par. 4110, 4220 i 4300 pomiędzy wydatkami planowanymi a wydatkami wykonanymi). Wskazuje to na dokonywanie wydatków zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zwrócić jednak należy uwagę na to, że w 2022 r. poniesione zostały przez Miasto Kielce wydatki w kwocie 4.139.386,06 zł tytułem pokrycia niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (rozdz. 75011).

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2022 roku stanowi deficyt w kwocie 95.189.375,58 zł przy deficycie planowanym w wysokości 125.433.107,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 173.720.733,00 zł wykonano w wysokości 200.342.988,52 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji w wysokości 83.000.000,00 zł zostały wykonane w 100%. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 26.377.362,96 zł oraz przychody z wolnych środków w kwocie 90.965.625,56 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 48.287.626,00 zł, a więc w zaplanowanej na 2022 rok wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. zobowiązania według tytułów dłużnych Miasta Kielce wynosiły 1.051.146.598,68 zł (a więc w porównaniu z IV kwartałem 2021 r. nastąpił wzrost długu o kwotę 32.670.814,24). Na dług Miasta Kielce składają się zobowiązania zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie łącznej 884.434.525,27 zł, oraz do kategorii obligacje komunalne w kwocie 166.500.000 zł. Jak wynika z w.w. sprawozdania na koniec 2022 roku wystąpiły także zobowiązania wymagalne w wysokości 212.073,41 zł. (przy czym zobowiązania te dotyczą: wadium, kaucji środki finansowe zgromadzone

na rachunku sum depozytowych - kwota 212 033,26 zł oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - kwota 40,15 zł). Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wyniosła 66,55 %.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S wynika, że stan należności wymagalnych wynosi 94.788.531,48 zł, (w tym należności wynikające z zaległości podatkowych stanowią kwotę 14.254.673,00 zł). W analogicznym okresie roku ubiegłego należności wymagalne wynosiły 122.883.434,65 zł czyli w 2022 roku nastąpił spadek w.w. należności o 28.094.903,17 zł. (przy czym o kwotę 563.983,77 wzrosły zaległości podatkowe). Ze sprawozdania opisowego wynika, że Miasto Kielce podejmowało czynności zmierzające do wyegzekwowania tych zaległości (m.in. wystawianie tytułów wykonawczych, kierowanie upomnień).

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Ewa Midura

