

Uchwała nr 29/2024
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 24 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2023 rok

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura

Członkowie: Zbigniew Rękas

Agnieszka Zarębska

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 2023 r. poz. 1325), po zbadaniu w dniu 24 kwietnia 2023 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2023 rok postanawia:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2023 rok

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

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2023 rok obejmują:

- sprawozdania za 2023 rok sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) 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) oraz.

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2023 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 2023 r. poz. 1270 ze zm) i przedłożone z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 tej ustawy. Do sprawozdania tego nie została załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2023 rok w szczególności 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 2023 rok. Wskazać w tym miejscu jednak należy, iż zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) przedmiotowe sprawozdanie zawierać powinno informację nie tylko na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ale również wyszczególnienie kosztów, o których mowa w ust. 2-2c w.w przepisu.

Ponadto na podstawie analizowanych w/w sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Zaplanowane na 2023 rok dochody budżetu Miasta Kielce (z uwzględnieniem dokonywanych w ciągu roku zmian budżetu) w kwocie 1.737.574.302,88 zł zrealizowano w kwocie 1.679.523.470,54 zł (to jest w 96,65% w stosunku do dochodów planowanych). W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne. Z kolei największy udział w dochodach własnych w 2023 roku miały udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych). W porównaniu do wykonania w 2022 r. nastąpił jednak spadek tych dochodów łącznie o 43.365.730,45 tj. o 12,0 %. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 147.001.060,64 zł (co stanowi 78,53% w stosunku do planu tych dochodów), w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonane zostały w kwocie 26.397.023,24 zł (to jest w 100,52 % w stosunku do planu). Natomiast dochody bieżące wykonano w wysokości 1.532.522.409,90 zł (to jest w 98,84 % w stosunku do planu).

Wykonane w 2023 r. dochody bieżące są niższe niż wydatki bieżące, co uwzględniając art. 9 ust.2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 ze zm.) i zakładany w WPF na lata 2024-2025 dodatni wynik budżetu w części bieżącej nie budzi zastrzeżeń. Zrealizowana w 2023 r. różnica pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowi kwotę ujemną w wysokości 55.941.095,11 zł. przy czym ujemny był również wynik w części operacyjnej budżetu w 2022 roku. Skład Orzekający wskazuje, iż konieczne jest monitorowanie tego wyniku w latach 2024-2025 pod kątem prawidłowej realizacji relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi w latach 2022-2025.

2. Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.931.667.792,88 zł wykonany został w wysokości 1.858.457.228,70 zł tj. w 96,20 % w stosunku do wydatków planowanych na 2023 rok. Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 1.588.463.505,01 zł (97,16% w stosunku do planu rocznego) a wydatki majątkowe w kwocie 269.993.723,69 zł tj. w 90,95% w stosunku do planu rocznego . Wydatki majątkowe stanowiły 14,52 % wykonania wydatków ogółem.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z podjętych w 2023 roku uchwał Rady Miasta Kielce oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych (Skład Orzekający nie uwzględnił w tej ocenie kwoty różnicy zaistniałej w dziale 752 rozdz. 75224 par. 421 i 422 pomiędzy wydatkami planowanymi 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. Zwrócić jednak należy uwagę na to, że z budżetu Miasta Kielce również w 2023 r. w rozdziale 75011 zrealizowano wydatki w kwocie 4.267.379,62 zł celem pokrycia niedoboru środków na wydatki osobowe i rzeczowe związane z realizacją przez Urząd Miasta zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (str. 47 sprawozdania z wykonania budżetu) Podkreślenia wymaga to, że wydatki te powinny być w pełni sfinansowane z budżetu państwa (a nie dofinansowywane ze środków własnych budżetu j.s.t.).

3. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za 2023 rok stanowi deficyt budżetu w kwocie 178.933.758,16 zł przy planowanym deficycie na 2023 r. w wysokości 194.093.490 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. sfinansowanie planowanego deficytu zrealizowane zostało z przychodów pochodzących z kredytów i pożyczek oraz niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane w 2023 roku przychody w kwocie 219.885.380 zł zrealizowane zostały w 101,70%.

Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych (obligacji) zrealizowane zostały w 100% w kwocie 80.000.000 zł podobnie jak przychody z pożyczek długoterminowych zaciągniętych w kwocie 87.000.000 zł. W kwocie 23.813.375,55 zł (to jest w 118,73%) zrealizowane zostały przychody wolnych środków. W 100% wykonano zaplanowane w kwocie 32.830.181 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 2023 r. w kwocie 25.791.889,97 zł tj. w 99,99%.

4. Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2023 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą ogółem 1.192.186.940,45 zł.

Tytuły dłużne na kwotę 1.192.142.635,30 zł należą do kategorii kredytów i pożyczek długoterminowych (1.030.642.635,30 zł) oraz zobowiązań wynikających z wyemitowanych papierów wartościowych (161.500.000 zł). Zadłużenie Miasta Kielce w zakresie w.w tytułów dłużnych na koniec 2023 r. zwiększyło się o 141.208.110 zł w stosunku do stanu na koniec 2022 r.

Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych, o której mowa art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) nie przekracza wprawdzie poziomu maksymalnego gdyż na koniec 2023 roku wyniosła 90,93% jednakże w ocenie Składu Orzekającego wysoki poziom tej relacji wymaga monitorowania w roku 2024 i 2025 parametrów mających wpływ na w.w. relację.

Na podstawie w.w. sprawozdania Rb –Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono ponadto, że na dzień 31 grudnia 2023 roku jako tytuł dłużny występowały zobowiązania wymagalne w kwocie 44.305,15 zł. Kwota ta dotyczy wadium i kaucji oraz środków finansowych zgromadzonych na rachunku sum depozytowych. Zobowiązania wymagalne Miasta Kielce nie wynikają zatem z zaniechania dokonywania terminowych płatności (w szczególności z powodu braku możliwości finansowych j.s.t. w tym zakresie) ale z wymogów instrukcji sporządzania sprawozdania kwartalnego Rb-Z określonej w w.w rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

5. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 98.933.523,84 zł, podczas gdy na

koniec 2022 roku wynosiły 94.788.543,08 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 4.144.980,76 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do ich wyegzekwowania (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