

**Uchwała Nr 38/2022**

**VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach z dnia 22 kwietnia 2022 roku**

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2021 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 ze zm.), po zbadaniu w dniu 22 kwietnia 2022 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2021 rok

**postanawia**

**zaopiniować pozytywnie sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2021 rok**

**Uzasadnienie**

Przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce sprawozdania za 2021 rok obejmują:

- sprawozdania budżetowe za 2021 rok sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) a także 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) a ponadto

- sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2021 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) i przedłożone z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 tej ustawy (z uwzględnieniem § 4b 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 2021 r. poz. 1832 z późn. zm.).

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 2021 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 2021 rok.

W ocenie Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2021 rok przedłożone przez Prezydenta Miasta Kielce uwzględnia wymogi określone w art. 269 w.w. ustawy o finansach publicznych. 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 (tekst jedn.

Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) 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 2021 rok dochody budżetu Miasta Kielce (z uwzględnieniem dokonywanych w ciągu roku zmian budżetu) w kwocie 1.593.752.533,70 zł zrealizowano w kwocie 1.552.042.335,78 zł (to jest w 97,38% w stosunku do dochodów planowanych). W strukturze wykonanych dochodów ogółem największy udział stanowią dochody własne. Z kolei największy udział w dochodach własnych w 2021 miały udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 61.880.214,33 zł (53,36% w stosunku do planu tych dochodów), w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonane zostały w kwocie 23.239.291,31 zł (to jest w 82,02 % w stosunku do planu). Dochody bieżące wykonano w wysokości 1.490.162.121,45 zł (100,83 % w stosunku do planu).

Wykonane w 2021 r. dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące, co odpowiada dyspozycji art. 242 ust. 2 w/w ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana w 2021 r. nadwyżka operacyjna będąca różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi stanowi kwotę 72.259.740,05 zł. Zaległości podatkowe wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 13.690.689,23 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 568.693,73 zł.

2. Natomiast plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.695.536.297,70 zł wykonany został w wysokości 1.542.389.586,71 zł tj. w 90,96 % w stosunku do wydatków planowanych na 2021 rok. Wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 1.417.902.381,40 zł (96,35% w stosunku do planu rocznego) a wydatki majątkowe w kwocie 124.487.205,31 zł tj. w 55,59% w stosunku do planu rocznego. Wydatki majątkowe stanowiły 8,07 % 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 kwoty różnicy zaistniałej w dziale 750 rozdz. 75045 par. 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 w 2021 r. w rozdziale 75011 wydatkowano kwotę 4.435.287,11 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 ze środków własnych budżetu j.s.t.).

3. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za 2021 rok stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 9.652.749,07 zł przy planowanym deficycie na 2021 r. w wysokości 101.783.764 zł. Zaplanowane w 2021 roku w kwocie 250.500.000 zł przychody z kredytów i pożyczek długoterminowych (w tym papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona) zrealizowane zostały w 100%. W kwocie 76.113.435 zł (to jest w 101,16%) zrealizowane zostały przychody wolnych środków. W 116,11% wykonano zaplanowane w kwocie 31.272.471 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 2021 r. w kwocie 255.225.467,80 zł tj. w 99,99%.

4. Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec 2021 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszą ogółem 1.018.475.784,44 zł.

Tytuły dłużne na kwotę 1.018.261.608,07 zł należą do kategorii kredytów i pożyczek (w tym papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (kwota 223.634.000 zł), umowa sprzedaży z ceną płatną w ratach (kwota 2.039.456,80 zł) oraz kredyty i pożyczki kwalifikowane jako krótkoterminowe (kwota 1.008.340 zł). Zadłużenie Miasta Kielce w zakresie kredytów i pożyczek na koniec 2021 r. zmniejszyło się o 4.287.127,80 zł w stosunku do stanu na koniec 2020 r.

Na podstawie w.w. sprawozdania Rb –Z ustalono ponadto, że na dzień 31 grudnia 2021 roku jako tytuł dłużny występowały zobowiązania wymagalne w kwocie 214.176,36 zł. Jak wskazano w uwagach do w.w. sprawozdania zobowiązania wymagalne dotyczą wadium, kaucji i zabezpieczenia należytego wykonania umów. W ocenie Składu Orzekającego zobowiązania wymagalne nie wynikają zatem z zaniechania dokonywania terminowych płatności (w szczególności z powodu braku możliwości finansowych j.s.t. w tym zakresie). Niemniej jednak wymagalne zobowiązania - rozumiane jako bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone - w ocenie Składu Orzekającego wymagają podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie tych zobowiązań.

Prawidłowa jest relacja kwoty długu w stosunku do wykonanych dochodów wynikająca z art. 80 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 rok.

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*