

Uchwała nr 78/2022

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 27 września 2022 roku

w sprawie opinii o informacji z wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2022 roku

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ewa Midura
Członkowie: Ireneusz Piasecki

Agnieszka Zarębska

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 2022 r. poz. 1668) po zbadaniu w dniu 27 września 2022 roku informacji Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku postanawia:

pozytywnie zaopiniować informację z wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

1. Informacja Prezydenta Miasta Kielce o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kielce za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć przedstawiona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Informacja ta zawiera dane zgodne:

a/ z przedłożonymi uchwałami Rady Miasta Kielce oraz zarządzeniami Prezydenta Miasta dotyczącymi budżetu na 2022 rok,

b/ sprawozdaniami sporządzonymi 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 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) - zastrzeżeniem różnicy omówionej w pkt. 3.

2. Przedmiotowa informacja składa się z części opisowej i tabelarycznej. Z danych wykazanych w obydwu tych częściach wynika, że w I półroczu 2022 roku dochody i wydatki budżetowe zostały zrealizowane w wielkościach proporcjonalnych do wielkości planowanych stosownie do upływu okresu roku budżetowego. Zaplanowane na 2022 rok w kwocie 1.529.011.688,69 zł dochody budżetu w I półroczu zrealizowano w kwocie 813.353.762,12 zł, co stanowi 53,19 % planu. Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 1.675.365.770,69 zł wykonano w wysokości 820.458.241,97 zł co stanowi 48,97% planu. Zatem na 30 czerwca 2022 roku budżet Gminy przy planowanym deficycie w wysokości 146.354.082 zł zamknął się deficytem w wysokości 7.104.479,85 zł.

3. Poza dochodami i wydatkami w budżecie Miasta Kielce na 2022 rok zaplanowane zostały przychody i rozchody. Przychody zaplanowano w wysokości 189.801.708 zł. Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w I półroczu 2022 roku wykonane zostały przychody w wysokości 117.342.988,52 zł. Na kwotę tę składają się przychody z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 90.965.625,56 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 26.377.362,96 zł (wykazana w przedmiotowej informacji na str. 26 kwota przychodów z tego źródła w wysokości 13.909.840,71 zł nie jest prawidłowa, gdyż nie uwzględnia ona zrealizowanych i sklasyfikowanych w par. 905 przychodów w kwocie 12.467.522,25 zł, które wykazane zostały w przychodach na str. 29) . Nie były realizowane w I półroczu planowane na 2022 rok na kwotę 83.000.000 zł przychody pochodzące z kredytów i pożyczek. Z kolei zaplanowane w wysokości 43.447.626 zł rozchody wykonano w kwocie 26.944.313 zł dokonując przypadającej na 2022 rok spłaty kredytów i pożyczek .

4. Zobowiązania Miasta Kielce według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2022 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb –Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynoszą ogółem 989.502.760,66 zł. Tytuły dłużne Miasta Kielce należą do kategorii kredytów i pożyczek długoterminowych (w tym papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona). Na podstawie w.w. sprawozdania Rb –Z ustalono ponadto, że na dzień 30 czerwca 2022 roku jako tytuł dłużny występowały zobowiązania wymagalne w kwocie 224.922,39 zł. Jak wskazano w wyjaśnieniach do w.w. sprawozdania zobowiązania wymagalne dotyczą wadium i kaucji, środki finansowe zgromadzone są na rachunku sum depozytowych. W ocenie Składu Orzekającego kwoty wykazane jako zobowiązania wymagalne nie wynikają zatem z zaniechania dokonywania terminowych płatności.

5. W uchwale budżetowej Miasta Kielce według stanu na 30 czerwca 2022 roku planowane w wysokości 1.379.609.723,69 zł wydatki bieżące są niższe niż planowane w wysokości 1.379.904.848,69 zł dochody bieżące, co zważywszy na zaplanowane na 2022 rok kwoty przychodów, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych jest zgodne z art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

6. W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miasta oraz zarządzeń Prezydenta nie stwierdzono ich przekroczenia. Wskazuje to na to, że dokonywanie wydatków budżetowych następuje z zachowaniem zasady określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych to jest w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień.

7. Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zadłużenia planowana w poszczególnych latach zachowuje relację wynikającą z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy 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