

Uchwała nr 40/2025
V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 24 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2024 rok

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas

Członkowie: Iwona Kudła

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 2025 r. poz. 7), po zbadaniu w dniu 24 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2024 rok postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2024 rok

U Z A S A D N I E N I E

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Kielce za 2024 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 2024 r. poz. 1530 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Ze względu na brak obowiązku ustawowego do sprawozdania 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 2024 r. poz. 399 ze zm.) informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c tej ustawy.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2024 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Miasta Kielce zaplanowane na poziomie 2.042.287.427,26 zł zrealizowano w kwocie 1.972.376.024,25 zł, co stanowi 96,57 % dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 1.898.876.964,26 zł wykonano w wysokości 1.864.858.016,15 zł czyli w 98,20 %. Z kolei dochody majątkowe zaplanowane w wysokości 143.410.463,00 zł wykonano w kwocie 107.518.008,10 zł, co stanowi 74,97 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 2.136.297.007,86 zł, wykonano w wysokości 2.049.285.540,50 zł, co stanowi 95,92 % planu. Planowane w wysokości 1.922.152.249,86 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 1.861.284.753,22 zł czyli w 96,83 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 214.144.758,00 zł wykonano w kwocie 188.000.787,28 zł czyli w 87,79 %.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących co odpowiada wymogom art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady oraz Zarządzeń Prezydenta Miasta Kielce nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie ich zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2024 roku stanowi deficyt w kwocie 76.909.516,25 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 94.009.580,60 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 150.876.965,60 zł wykonano w wysokości 154.346.500,74 zł. W tym wykonano przychody z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji w wysokości 135.430.541,39 zł co stanowi 100% planu. Wykonano również przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 15.446.424,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 3.469.535,35 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 56.867.383,50 zł co stanowi 100% planu.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Miasto Kielce posiadało zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 1.269.523.956,72 zł co stanowi 64,37% dochodów wykonanych. Składają się na nie kwalifikowane zgodnie z tym sprawozdaniem zaciągnięte kredyty i pożyczki w kwocie 1.110.961.894,73 zł oraz papiery wartościowe w kwocie 158.500.000,00 zł. W porównaniu z końcem IV kwartału 2023 r. nastąpił wzrost zadłużenia o 77.337.016,27 zł. Wykazane w sprawozdaniu zobowiązania wymagalne w kwocie 62.061,99 zł. dotyczą sum depozytowych.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych (zaległości) na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 95.748.303,71 zł. W stosunku do stanu na koniec 2023 r. nastąpił spadek o 3.185.220,13 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że podejmowano czynności zmierzające do ich dochodzenia i wyegzekwowania (np. wystawianie wezwań do zapłaty, kierowanie upomnień, wytaczanie spraw sądowych).

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
Zbigniew Rękas