

**Uchwała nr SO- 0953/48/1/Ka/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 września 2012 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza  
za pierwsze półrocze 2012 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:  
Przewodnicząca: Zofia Kowalska  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Zofia Freitag

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2012, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2012 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XI/150/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury i uchwałą nr XXX/339/12 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2012r. za wyjątkiem:

-braku informacji o przebiegu wykonania planu działalności merytorycznej przez samorządowe instytucje kultury, mającej przedstawić przebieg realizacji poszczególnych zadań, związanych z działalnością kulturalną, edukacyjną i upowszechnieniową , co jest wymagane § 3 ust.2 powyższej uchwały.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r. wyniosło:
  - Dochodów w kwocie 215.337.971,84 zł, co stanowi 49,4 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 207.115.083,65 zł, co stanowi 53,82 % planu;
  - Wydatków w wysokości 179.353.177,73 zł, co stanowi 42,9% planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 170.623.382,25 zł, co stanowi 48,99% planu, wydatków majątkowych w kwocie 8.729.795,48 zł, co stanowi 12,52 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2012 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 35.984.794,11 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 18.043.682,94 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2012r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.000.000,00 zł, w pierwszym półroczu 2012 roku nie zostały zrealizowane. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 13.749.551,07 zł, co stanowi 43,54% planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów , pożyczek, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami ( 4.758.046,77 zł) wyniosła 18.507.597,84 zł, co stanowi 4,24% planowanych dochodów. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wyrażał opinię o możliwości spłaty pożyczek w I półroczu 2012 r. na kwotę 2.000.000 zł.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania, ale nie były one wymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2012 do 30.06.2012r.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty.
8. Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2012r., Skład Orzekający stwierdził, że kwota należności pozostałych do zapłaty ,na koniec I półrocza 2012r. wyniosła 58.382.452,69 zł w tym zaległości 17.926.172,74 zł ( za I półrocze 2011 kwota zaległości wynosiła 18.385.363,22 zł) , z tego zaległości podatkowe w kwocie 12.486.729,96 zł ( w analogicznym okresie roku poprzedniego 13.055.493,91 zł). Przedstawiając wykonanie dochodów Prezydent wskazał jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości.
9. Ze sprawozdania Rb –N wynika, że na dzień 30.06.2012r. stan należności oraz wybranych aktywów finansowych, wyniósł 95.641.641,35 zł w tym należności wymagalne 59.384.065,21 zł ( w analogicznym okresie roku 2011 należności wymagalne wynosiły 62.512.310,89 zł). Z analizy powyższego sprawozdania i sprawozdania Rb-30 , z wykonania planu finansowego – zakładu gospodarki mieszkaniowej MZBM można wyczytać , iż główną pozycją należności wymagalnych są nadal należności tegoż zakładu.
10. Skład Orzekający stwierdził, że w dz.801, rozdz. 80101, § 4440 , wykonanie planu + zobowiązania przekroczyły wielkość zaplanowaną o kwotę 7.500,00zł. Plan 1.569.969,00 zł, wykonanie 1.177.650,50 zł , zobowiązania 399.818,50 zł. Prezydent nie wyjaśnił powyższego. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż powyższa sytuacja świadczy o „niedoszacowaniu” planu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

III. Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012 roku została sporządzona zgodnie z uchwałą Nr XI/150/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji . Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 r. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2012 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosiło 207.236.121,25 zł, co stanowiło 47,53 % planowanych dochodów. W informacji przedstawiono kształtowanie się wielkości wymienionych w załączniku do WPF „przepływy finansowe” oraz wymieniono tytuły dłużne składające się na wielkość zadłużenia Miasta. W odrębnym załączniku przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF do 30.06.2012 r. z wyjaśnieniem odchyleń ich realizacji od planu.

- IV. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2012r. instytucji kultury wynika, że posiadały należności wymagalne, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
2. Wykazane w planach finansowych instytucji kultury kwoty wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Z. Kowalska*  
Zofia Kowalska

**Pouczenie:**

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.