

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 182-747-73 21 182-747-73 79

WA. 0954 – 5/223/Ka/2014

A. Kuchanek
K. Stawiszka
D. Kostusik
28.04.2014
wz. Kierownika Biura Budżetu i Analiz
Magdalena Dulek
Główny Specjalista ds. Budżetu i Analiz

Kalisz, dnia 25 kwietnia 2014 r.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 25. 04. 2014

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

D. Kostusik
28.04.2014

p. J. Sawicka - Skarbnik M.
25.04.2014 r.

Pan Janusz Pęcherz
Prezydent Miasta

PREZYDENT
Miasta Kalisza
dr inż. Janusz Pęcherz

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/52/1/Ka/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA PREZYDENTA
WPL. DNIA 25. KWI 2014
Nr kor. ...
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY
WPL. DNIA 28. KWI 2014
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Zł. Prezosa
Zł. Kowalska
URZĄD MIEJSKI w Kaliszu
BIURO BUDŻETU I ANALIZ
Wpl. dnia 28.04.2014
L. dz. PP2014.04.10581

Uchwała Nr SO – 0954/52/1/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 ze zm.) art. 267 ust.3 w związku z ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta Kalisza oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj w dniu 31 marca 2014r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Prezydent zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu z podziałem na miasto i powiat, o przychodach i rozchodach budżetu, o przychodach i rozchodach zakładów budżetowych, wyszczególnił jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, które gromadziły na wydzielonym rachunku dochody określone odrębną uchwałą organu stanowiącego Miasta, o realizacji inwestycji, o dotacjach udzielonych z budżetu Miasta, o dotacjach otrzymanych w 2013 roku.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody w szczególności dział i paragraf, wydatki w szczególności dział, rozdział z wyodrębnieniem wydatków bieżących a w nich wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotacji, wydatków na obsługę długu i majątkowych.

W odrębnych załącznikach zostały przedstawione informacje o wykonaniu wydatków majątkowych, realizacji planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w drodze porozumień z organami administracji rządowej i jednostkami samorządu terytorialnego, o wydatkach jednostek pomocniczych, przychodach i wydatkach zakładów budżetowych, oraz wydatki na programy i projekty realizowane ze środków budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Prezydent Miasta Kalisza przedstawił również informację o udzielonych ulgach, odroczeniach, rozłożeniach na raty, umorzeniach i obniżeniach górnych stawek podatków, informacje o stanie należności, o stanie zobowiązań niewymagalnych. Prezydent zawarł dane o wydatkach, które nie wygasły z upływem roku 2013.

Sprawozdanie obejmuje również informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II. 1. Z przedłożonego tutaj sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2013 zamknął się nadwyżką w wysokości 25.916.785,78 zł bowiem:

a/ dochody wykonano w kwocie 462.352.641,65 zł tj. 99,8 % planu

b/ wydatki wykonano w kwocie 436.435.855,87 zł tj. 96,66 % planu

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 12.903.681,22 zł tj. 100,00 % planu

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 24.831.193,07 zł tj. 100,00 % planu

Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 373.384.377,56 zł, dochody bieżące zrealizowano w wysokości 409.505.257,42 zł, spełniony został zatem warunek z art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w 2013r. stanowiła kwotę 24.831.193,07 zł, odsetki od zaciągniętych z tego tytułu zobowiązań i wydatki na obsługę długu wyniosły 6.632.999,09 zł, co daje kwotę łączną 31.464.192,16 zł i stanowi 6,8% zrealizowanych w tym okresie dochodów Miasta Kalisza.

2.Na podstawie sprawozdania opisowego i sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, że zobowiązania Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. z kredytów i pożyczek wynoszą 161.545.716,64 zł, co stanowi 34,94% wykonanych dochodów ogółem, z tyt. poręczeń i gwarancji 63.350.759,00 zł.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 63.051.478,31 zł tj. co stanowi 91,60% planu. W wydatkach majątkowych, znajdują się wydatki na dotację dla szkół wyższych (PWSZ i UAM)

w wysokości 5.109.671,80 zł i wydatki, które nie wygasły na koniec 2013 roku w kwocie 16.412.126,78 zł (wykonanie finansowe a nie rzeczowe).

4. Jak wynika ze sprawozdania Prezydenta i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. kwota zobowiązań wynosiła 16.840.948,13 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły

5. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych informuje, że należności na koniec 2013 r. wynoszą 27.218.430,67 zł w tym zaległości 18.589.589,06 zł. Prezydent poinformował, iż na bieżąco prowadzone są działania celem windykacji należności.

6. Z tabeli 12 dołączonej do sprawozdania pn. „Realizacja dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami oraz ich przeznaczenie” wynika, iż w 2013 pozyskano środki w kwocie 7.128.778,27 zł, zaś wydatki związane z utrzymaniem czystości i porządku w gminie wyniosły 5.499.105,26 zł. Zatem Miasto uzyskało nadwyżkę z tego tytułu w wysokości 1.629.673,01 zł. Skład Orzekający zauważa, iż „system” co do zasady ma się samofinansować. Przepisy art. 6k ust. 1 i 2 i art. 6r ust. 2 pkt 1 – 3 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z ze zm.) wskazują, iż pobierana opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna zapewnić sprawne funkcjonowanie systemu odbioru odpadów na terenie gminy, lecz nie powinna stanowić źródła dodatkowych zysków gminy.

7. Skład Orzekający stwierdził, iż w dz. 010 (Miasto) sfinansowano wydatki na zakup nagród w wystawach rolników i hodowców, transport delegacji rolników na Wojewódzko-Archidiecezjalne Dożynki Wielkopolskie w Środzie Wielkopolskiej, nie podając podstawy prawnej do ich sfinansowania. W Dz.750 (Miasto) zrealizowano wydatki, dotyczące wypłaty Nagrody Miasta Kalisza – nie wskazując komu ta nagroda została przyznana, z jakiego tytułu i na jakiej podstawie prawnej.

W powyższym dziale poniesiono także wydatki związane z zakupem upominków wręczanych przez Prezydenta i Wiceprezydentów podczas przedsięwzięć okolicznościowych i uroczystości jubileuszowych instytucji, organizacji społecznych i osobistości z życia miasta, nie podając podstaw prawnych do ich poniesienia.

Ponosząc w/w wydatki, nie wskazano jakie zadania przypisane gminie były realizowane. Zgodnie z podstawową regułą dotyczącą wydatków ze środków publicznych, sformułowaną w art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, każdy wydatek musi posiadać umocowanie w przepisach prawa. W przeciwnym przypadku wydatki takie są bezprawne.

III. Skład Orzekający stwierdził zaciągnięcie zobowiązań powyżej kwot zaplanowanych w kilkunastu podziałkach klasyfikacji budżetowej. Jednakże Prezydent dysponował upoważnieniem Rady Miejskiej do samodzielnego zaciągania zobowiązań na kwotę 30.000.000zł. Także Rada Miejska upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy jak i upoważniła Prezydenta do przekazania uprawnień z tego tytułu kierownikom jednostek organizacyjnych. Z analizy sprawozdania Rb-28 S wynika, iż występujące zobowiązania dotyczą głównie podatku od wynagrodzeń, składek na rzecz ZUS, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz płatności za tzw. „media”, dostawę wody, energii elektrycznej, gazu z terminem płatności w 2014 roku. W jednym przypadku Skład Orzekający ustalił, iż wystąpiło zobowiązanie w dziale 900, rozdz.90095 w paragrafie 6050 na kwotę 395.695,25zł. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kalisza można wyczytać, iż w tej podziale realizowane są następujące zadania wieloletnie:

-„Regulacja cieków Krępiczy i Piwonki, utworzenie polderu zalewowego wraz z budową kolektora deszczowego w ul. Zachodniej” z okresem realizacji 2004-2017 i limitem wydatków na 2014 w wysokości 1.134.908 zł;

-„Budowa kanalizacji sanitarnej w sołectwach Sulisławice i Sulisławice Kolonia w Kaliszu” z okresem realizacji 2013-2014 i limitem wydatków na 2014 w wysokości 3.323.070,90 zł;

Rada Miejska upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kalisza.

IV. W ocenie Składu Orzekającego, przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu 31.12.2013r. zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.