

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-71
WA. 0954 – 5/223/Ka/2015

Kalisz, dnia 30 kwietnia 2015 r.

A. Mielczarek
E. Oudeł
E. Rychlik
D. Motek

KIEROWNIK
Biura Budżetu i Analiz
mgr Janina Błaszczyk-Paluchowska

p. J. Sawicka - Skarbnik Miasta
p. B. Gmerek - Nacelnik
PREZYDENT
MIASTA KALISZA
30.04.2015
Grzegorz Sapiński

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA
WPL. DNIA 30. 04. 2015
Nr kor. Pt
Ilość zał. Podpis

Pan
Grzegorz Sapiński
Prezydent Miasta
Kalisza

URZĄD MIEJSKI w Kaliszu
BIURO BUDŻETU I ANALIZ
Wpl. dnia 04.05.2015
L. dz. PP2015.04.13015

SKARBNIK MIASTA KALISZA
Główny Księgowy Budżetu Miasta
mgr Irena Sawicka

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/57/1/Ka/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w
sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kalisza za 2014 rok wraz z
informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA
WPL. DNIA 30. KWI. 2015
Nr kor. PP2015.04.13015
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
WYDZIAŁ FINANSOWY
WPL. DNIA 04. MAJ, 2015
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

Z up. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KC " "

Uchwała Nr SO – 0954/57/1/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 2014 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 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2015r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach), wieloletnią prognozą finansową 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, informację o realizacji inwestycji, o dotacjach udzielonych z budżetu Miasta, o dotacjach otrzymanych w 2014 roku. Prezydent przedstawił realizację dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie, realizację planu dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną. Poinformował o realizacji planu wydatków jednostek pomocniczych Kalisza, o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem 2013 roku, o wydatkach, które nie wygasły z upływem 2014 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 wydatkach 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, informację o stanie należności, o stanie zobowiązań niewymagalnych.

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 tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2014 zamknął się deficytem w wysokości 13.158.540,36 zł na planowany deficyt 32.915.865,45 zł bowiem:

a/ dochody wykonano w kwocie 455.364.964,55 zł tj. 98,0 % planu

b/ wydatki wykonano w kwocie 468.523.504,91 zł tj. 94,2 % planu

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 56.866.343,16 zł tj. 100,00 % planu, w tym z tyt. kredytów, pożyczek ,emisji obligacji -42.879.596,72 zł,

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 23.918.948,71 zł tj. 100,00 % planu

Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 392.790.058,30zł, dochody bieżące zrealizowano w wysokości 425.902.778,50 zł, spełniony został zatem warunek z art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w 2014r.

Wraz z należnymi odsetkami stanowiła kwotę 28.623.378,94 zł, odsetki od zaciągniętych z tego tytułu zobowiązań i wydatki na obsługę długu wyniosły 4.704.430,23 zł, co stanowi 6,29% 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 2014r. z kredytów i pożyczek wynoszą 180.506.364,65 zł, zł, co stanowi 39,64% wykonanych dochodów ogółem, z tyt. poręczeń i gwarancji 54.217.095,10 zł.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 75.733.446,61 zł tj. co stanowi 83,36% planu. W wydatkach majątkowych, znajdują się wydatki, które nie wygasły na koniec 2014 roku w kwocie 2.192.898,60 zł (wykonanie finansowe a nie rzeczowe). Najbardziej znaczące wydatki inwestycyjne, wśród wymienionych 98 tytułów, realizowane w 2014 roku, to:

- przebudowa wiaduktu przy ul. Zachodniej (3.354.245,61 zł),
- przebudowa ciągu ulic: Wrocławskiej, Górnośląskiej ,Harcerskiej ,Poznańskiej (21.466.407,35 zł),
- budowa Zintegrowanego Systemu zarządzania Ruchem Drogowym (7.299.892,96 zł),
- przebudowa ul. Parczewskiego (1.565.968,09zł),
- wykonanie elewacji Ratusza (2.429.733,50 zł),
- budowa nowego obiektu Szkoły Podstawowej nr 13 (2.461.996,99zł),
- dofinansowanie budowy ośrodka radioterapii (1.235.134,00 zł),
- budowa kanalizacji sanitarnej w sołectwach Sulisławice i Sulisławice Kolonia (3.423.309,25 zł),
- udziały w Spółce AQUAPARK (4.700.000,00zł).

Wartość nakładów poniesionych na pozostałe zadania inwestycyjne nie przekraczała kwoty 1.000.000,00 zł na jedno zadanie.

Prezydent poinformował w sprawozdaniu z wykonania budżetu o wydatków inwestycyjnych, które nie wygasły z upływem roku 2013 . Wynika z niego, iż w 2013 roku organ stanowiący zdecydował o ujęciu w tym wykazie zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 16.412.126,73 zł. Z tej kwoty zrealizowano wydatki w wysokości zaledwie 4.679.866,93 zł (26,69 % planu). Pozostała kwota z tego tytułu tj. 11.732.259,80 zł została zwrócona do budżetu Miasta Kalisza w 2014roku. Taka sytuacja może świadczyć, iż nie wszystkie wydatki objęte tym wykazem spełniały wymogi określone w art. 263 ust.3 ustawy o finansach publicznych, bądź też z bliżej nie określonych powodów nie doszło do ich rzeczowego wykonania w 2014 roku. Analiza tego stanu faktycznego skłania do wniosków, iż po pierwsze, wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2013 zwiększyły wykonanie tegoż roku (wykonanie finansowe), po drugie zwrot środków do budżetu 2014 r. z tytułu niezrealizowanych wydatków, zwiększał dochody Miasta Kalisza w 2014 roku. W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę, by ustalać wykaz wydatków, których mowa w art.263 ust.1 ustawy o finansach publicznych wyłącznie w okolicznościach wymienionych w art.263 ust.3 tej ustawy. W sprawozdaniu Prezydent nie ustosunkował się do powyższego. !?

4. Jak wynika ze sprawozdania Prezydenta z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 r. kwota zobowiązań wynosiła 21.403.706,94 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły

5. Ze Sprawozdania Prezydenta z wykonania planu dochodów budżetowych wynika informacja o stanie należności pozostałych do zapłaty (na podstawie sprawozdania Rb-27S), że należności na koniec 2014r. wynoszą 25.740.057,77 zł. Skład Orzekający ustalił, iż w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych należności zostały wykazane w kwocie 25.740.294,29 zł w tym zaległości 19.061.881 zł (według korekty sprawozdania z dnia 2 kwietnia 2015r.). 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 2014 r. pozyskano środki w kwocie 12.930.387,14 zł, zaś wydatki związane z utrzymaniem czystości i porządku w gminie wyniosły 12.915.414,06 zł, czyli praktycznie na poziomie zrealizowanych wpływów.

7. Na podstawie sprawozdania RB-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności Gminy na dzień 31.12.2014 r.”, i ze sprawozdania Prezydenta Skład Orzekający ustalił, iż należności Miasta na dzień 31.12.2014r. bez instytucji kultury, wyniosły 83.378.101,67 zł w tym wymagalne 56.493.095,08 zł. Poważną pozycją wśród należności wymagalnych zajmują należności zakładu budżetowego – Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych, które wynoszą 24.762.645,97 zł. Z uwagi na wysoką kwotę należności (w tym MZBM), Skład Orzekający podnosi, by organ wykonawczy monitorował, czy wprowadzane są efektywne środki, celem poprawy ściągальności należności Miasta a także należności MZBM aby nie dopuścić do ich przedawnienia.

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 50.000.000 zł. 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 organizacyjnym. 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 2015 roku. Skład Orzekający ustalił, iż wystąpiło zobowiązanie w dziale 750, rozdz.75023 w paragrafie 6050 na kwotę 957.801,20 zł i w dziale 801 rozdz.80101 w paragrafie 6050 na kwotę 1.117.084,71 zł. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kalisza można wyczytać, iż w rozdziale 75023 realizowane jest następujące zadania wieloletnie:

- „Wykonanie elewacji Ratusza” z okresem realizacji 2014-2015 i limitem wydatków na 2015 w wysokości 1.500.000 zł; w rozdziale 80101 realizowane jest następujące zadanie wieloletnie:
- "Budowa nowego obiektu szkolnego Szkoły Podstawowej nr 13 wraz z salą gimnastyczną, zapleczem sportowym i pierwszym wyposażeniem" z okresem realizacji 2010-2016 i limitem wydatków na 2015 r. w wysokości 2.765.000 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 2014 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 31.12.2014 r. 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

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.