

001.3022.8 2015

*A. Mielczarek*  
 URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
 SEKRETARIAT PRZEDSIĘWZIENIOWY  
 WPŁ. DNIA 30. 09. 2015  
 Nr km. ....  
 Ilość zał. ....  
 Podpis .....

*P. J. Szwach*  
 Starosta  
 Przewodniczący Rady Miejskiej w Kaliszu  
 30. 09. 2015  
 mgr Stefan Kłopotek  
 Kalisz, dnia 30 września 2015 r.

WA. 0953-4/223/Ka/2015

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
 BIURO BUDŻETOWO-FINANSOWE  
 WPŁ. DNIA 09. 10. 2015  
 L. dz. 09. 13662

Pan  
 Grzegorz Sapiński  
 Prezydent Miasta  
 Kalisza

*BWA*  
 1. 10. 2015  
 SKARBNIK MIASTA KALISZA  
 Główny Księgowy Budżetu Miasta

*mgr Irena Sawicka*

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0953/57/1Ka/2015 z dnia 30 września 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
 BIURO BUDŻETOWO-FINANSOWE  
 WPŁ. DNIA 04. 10. 2015  
 L. dz. 09. 13662

Z up. Przewodzący  
*Zofia Kowalska*

URZĄD MIEJSKI W KALISZU  
 WYDZIAŁ FINANSOWY  
 WPŁ. DNIA 01 PAZ. 2015  
 Nr km. ....  
 Ilość zał. ....  
 Podpis .....

Do wiadomości:  
 Pan  
 Andrzej Plichta  
 Przewodniczący Rady Miejskiej  
 Kalisza

**Uchwała nr SO-0953/67/1/Ka/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 30 września 2015 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza**  
**za pierwsze półrocze 2015 roku.**

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 zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska  
Członkowie: Teresa Marczak  
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2015, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2015 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.

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 2015 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. wyniosło:
  - Dochodów w kwocie 236.908.986,37 zł, co stanowi 49,98 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 230.850.263,37 zł, co stanowi 54,33 % planu;
  - Wydatków w wysokości 213.659.654,76 zł, co stanowi 42,72% planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 187.898.032,14 zł, co stanowi 46,47% planu, wydatków majątkowych w kwocie 25.761.622,62 zł, co stanowi 26,92 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 23.249.331,61 zł przy planowanym deficycie w wysokości 26.107.583,72 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2015r. 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, co spełnia wymogi art.242 ustawy o finansach publicznych.

Planowane przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 45.000.000,00 zł, w pierwszym półroczu 2015 roku nie zostały zrealizowane. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 14.680.566,14 zł, co stanowi 51,44% planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 16.723.715,28 zł, co stanowi 3,53% planowanych dochodów i 6,20% zrealizowanych w tym okresie dochodów budżetowych.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania, ale nie były one wymagalne.

4. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2015 do 30.06.2015r.
5. 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.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2015r., Skład Orzekający stwierdził, że kwota należności pozostałych do zapłaty na koniec I półrocza 2015r. wyniosła 63.431.587,26 zł w tym zaległości 19.102.114,76 zł. Przedstawiając wykonanie dochodów Prezydent wskazał jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości.
7. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w I półroczu za wyjątkiem dz.801 rozdz.80148 ( wyk. 0,00 % planu), zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art.6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 2015r., poz. 111.).
8. W zał.nr.1 i w części dotyczącej „Dochodów” w dz.900 wymieniono w § 0400 wpływy z opłaty produktowej w kwocie 6.995,52 zł. Począwszy od 1 stycznia 2014 roku obowiązują przepisy nowej ustawy z dnia 13 czerwca 2013r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz.U.2013, poz.888). Ustawa ta w całości zastępuje dotychczasową ustawę z dnia 11 maja 2001r.o opakowaniach i odpadach opakowaniowych oraz zmienia zapisy zawarte w ustawie z dnia 11 maja 2001r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej. Od 1 stycznia 2014 roku nie występuje źródło dochodów w gminie – opłata produktowa. Rozliczenia jakie gmina otrzymuje z tego tytułu należy sklasyfikować w dz.758, rozdz.75814, § 097 – wpływy z różnych dochodów.

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 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 Miasta na dzień 30 czerwca 2015 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 2015 r. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2015 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosiło 165.825.798,51 zł, co stanowiło 34,99 % 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 30.06.2015 r. z wyjaśnieniem odchyień ich realizacji od planu.

- IV. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2015r. 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 2015 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Zofia 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.