

Uchwała Nr SO – 0954/44/1/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

| | |
|-----------------|------------------|
| Przewodnicząca: | Zofia Kowalska |
| Członkowie: | Zbigniew Czołnik |
| | Teresa Marczak |

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 tu Izbie w dniu 31 marca 2017 r. 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 2016 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 w ramach Budżetu Obywatelskiego, o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem 2015 roku, o wydatkach, które nie wygasły z upływem 2016 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, o wydatkach realizowanych w ramach Funduszu Obywatelskiego, przychodach i wydatkach zakładów budżetowych, oraz wydatkach na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3. 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.

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 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 22.665.645,66 zł przy planowanym deficycie 17.634.842,15 zł bowiem:

a/ dochody wykonano w kwocie 535.423.516,22 zł tj. 100,9% planu;

b/ wydatki wykonano w kwocie 512.757.870,56 zł tj. 93,5 % planu;

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 31.406.743,59 zł tj. 100,0 % planu, w tym z tyt. wolnych środków 31.306.643,59zł, ze spłat udzielonych pożyczek 100.100,00 zł;

d) planowane rozchody wykonano w kwocie 13.771.900,00 zł tj. 100,00 % planu.

Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 454.086.211,63zł, dochody bieżące zrealizowano w wysokości 513.270.969,35 zł, spełniony został zatem warunek z art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w 2016r. wraz z należnymi odsetkami stanowiła kwotę 18.167.821,02 zł, co stanowi 3,39 % zrealizowanych w tym okresie dochodów Miasta Kalisza (w tym odsetki od zaciągniętych z tego tytułu zobowiązań wyniosły 4.395.921,02 zł).

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 2016 r. z emisji obligacji oraz z kredytów i pożyczek wynoszą 173.199.698,51 zł, co stanowi 32,35% wykonanych dochodów ogółem, zabezpieczenie z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji wyniosło 34.669.056,69 zł.

3. Wydatki majątkowe w 2016r. zrealizowano w wysokości 58.671.658,92 zł tj. co stanowi 77,4% planu (plan 75.770.369,87 zł). W wydatkach majątkowych znajdują się wydatki, które nie wygasły na koniec 2016 roku w kwocie 16.407.924,67 zł – dotyczy 62 pozycji (wykonanie finansowe a nie rzeczowe). Skład Orzekający podnosi, iż decyzja organu stanowiącego w zakresie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego winna być wyjątkiem a nie zasadą. Analiza wydatków niewygasających w latach poprzedzających rok opiniowany wykazała, iż pomimo decyzji Rady o podjęciu uchwały w sprawie wydatków niewygasających, po ostatecznym terminie wykonania tych wydatków (30.06.2016r.), do budżetu Miasta Kalisza wracały środki, które zwiększały dochody roku następnego (2.539.821,03 zł). Analiza opisowa dołączona do sprawozdania Prezydenta informuje, jaki został wykonany zakres rzeczowy na poszczególnych zadaniach majątkowych, w jakiej wysokości zostały przekazane środki na wyodrębnione subkonto podstawowego rachunku bankowego (wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2016r.)

Na podstawie przedłożonego przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, iż poniesiono w 2016 roku wydatek na zakup paliwa w kwocie 7.736,17 zł do samochodów służbowych placówki straży Granicznej w Kaliszu (strona 182) i planowano zakup psa dla policji (strona 247). Skład Orzekający zwraca uwagę na przepisy ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji i przepisy ustawy z dnia 12 października 1990r. o Straży Granicznej, które umożliwiają udzielenie pomocy finansowej dla tych podmiotów, jedynie poprzez przekazanie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych na fundusz wsparcia.

4. Jak wynika ze sprawozdania Prezydenta z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. kwota zobowiązań wynosiła 17.554.974,65 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Ze Sprawozdania Prezydenta z wykonania planu dochodów budżetowych wynika informacja o stanie należności (na podstawie sprawozdania Rb-27S , że należności na koniec 2016r. wynoszą 85.234.187,18 zł (na koniec 31.12.2015r. wyniosły 50.430.459,23 zł) , w tym zaległości 65.255.825,50 zł (na koniec 2015r. wynosiły 18.176.984,90 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę, iż kwota zaległości jest wysoka i wykazuje tendencję wzrostową. W związku z tym organ wykonawczy powinien monitorować te wielkości aby nie doszło do ich przedawnienia.

6. 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 75.000.000zł. 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 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 2017 roku.

7. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 2.044.773,99 zł na kwotę planowaną 2.663.127,10 zł, co stanowi 76,78% planu i 99,42% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (2.261.307,29 zł). W ramach wydatków, zaplanowano kwotę 537.527,10 zł na wydatki dotyczące zwalczania narkomanii, które wykonano w wysokości 194.302,70 zł tj. 36,10%. W sprawozdaniu Prezydent wymienił jakie wydatki rzeczowe zostało poniesione z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz z dochodów z opłat określonych w art. 11¹ ustawy i wskazał powody niższej realizacji wydatków.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którymi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

Zatem ustawodawca w tej ustawie, ukierunkował przeznaczenie zrealizowanych dochodów na wydatki.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 14.855.294,78 zł (plan 15.152.366,00 zł), należności pozostałe do zapłaty wyniosły 423.116,69 zł i wykazano zaległości z tytułu opłat w kwocie 296.637,40 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 15.138.271,91 zł (plan 15.157.756,00 zł), czyli o 282.977,13 zł powyżej uzyskanych wpływów z tytułu opłat. Prezydent w sprawozdaniu poinformował o prowadzonym postępowaniu windykacyjnym z tego tytułu, o zabezpieczeniu należności Miasta, o kwotach umorzenia i rozłożeniu na raty należności.

III. W ocenie Składu Orzekającego, przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu 31.12.2016 r. i zawiera dane wynikające 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.