

Uchwała nr SO- 0953/30/1/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza
za pierwsze półrocze 2017 roku.

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

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
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 2016 roku, poz.561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 2017, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2017 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 2017 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:
 - Dochodów w kwocie 288.881.426,99 zł, co stanowi 51,55 % planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 282.710.046,48 zł, co stanowi 54,54 % planu;
 - Wydatków w wysokości 259.169.338,58 zł, co stanowi 41,68 % planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 236.574.661,69 zł, co stanowi 50,07 % planu, wydatków majątkowych w kwocie 22.594.676,89 zł, co stanowi 15,12 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2017 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 29.712.088,41 zł przy planowanym defycicie w wysokości 61.531.152,56 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2017 r. 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 29.399.000,00 zł, w pierwszym półroczu 2017 roku nie zostały zrealizowane. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.545.200 zł, co stanowi 31,25 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 4.652.181,72 zł, co stanowi 0,83 % planowanych dochodów i 1,61 % zrealizowanych w tym okresie dochodów budżetowych.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2017 r., Skład Orzekający stwierdził, że kwota należności na koniec I półrocza 2017 r. wyniosła 129.575.750,71 zł w tym zaległości 81.066.823,50 zł. Przedstawiając wykonanie dochodów Prezydent wskazał jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości, ilość wysłanych upomnień, tytułów wykonawczych, zabezpieczenie hipoteczne, zastaw skarbowy. Tym niemniej kwota zaległości jest bardzo wysoka i w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego znacznie wzrosła (kwota należności 108.889.345,25 zł, kwota zaległości 60.496.328,32 zł), więc wymaga stałego monitorowania aby nie dopuścić do ich przedawnienia. Taki stan faktyczny wymaga podjęcia działań mających na celu skuteczniejszą windykację należności jednostki. Prezydent nie odniósł się do powyższego, nie podał co było powodem wzrostu zaległości, może też świadczyć o tym, iż windykacja należności była mało skuteczna.
5. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty. W odrębnych załącznikach zostały przedstawione wydatki realizowane w ramach budżetu obywatelskiego, wydatków jednostek pomocniczych, przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych, dochodów gromadzonych przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty na wydzielonym rachunku oraz wydatków nimi finansowanych. Przy niektórych pozycjach, porównano wykonanie do analogicznego okresu roku poprzedniego. Prezydent poinformował, iż występuje zagrożenie nie wykonania planu dochodów ze sprzedaży mienia.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2017 r., Skład Orzekający stwierdził zobowiązania w wysokości 10.931.368,58 zł, nie były one jednak wymagalne na koniec okresu.
7. Dane przedstawione w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r., za wyjątkiem rozbieżności opisanych w pkt
8. Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu wyniosła 22.594.676,89 zł, co stanowi zaledwie 15,12 % planu. Skład Orzekający ustalił, iż w budżecie Miasta Kalisza zostało zaplanowanych 185 pozycji planu wydatków majątkowych. W informacji przy opisie zadań, wymieniono jakie nakłady zostały poniesione, zakres rzeczowy zadań, kiedy nastąpi realizacja planu, na jakich zadaniach inwestycyjnych przetargi zostały unieważnione, jakie nakłady zostały poniesione w ramach wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2016. Analiza realizacji zadań majątkowych wykazała, iż na 61 pozycjach nie poniesiono żadnych nakładów. Skład Orzekający podnosi, iż II półrocze będzie wymagało od organu wykonawczego szczególnego zaangażowanie aby wykonać zaplanowane zadania majątkowe z kolei, brak poniesienia nakładów, może też świadczyć, iż front robót dla planowanych zadań inwestycyjnych nie został należycie przygotowany. Stąd Skład Orzekający daje pod rozwagę, aby przeanalizować zadania ujęte w wykazie wydatków majątkowych, pod kątem możliwości ich wykonania w 2017 roku.
Niskie wykonanie zadań (bieżących i majątkowych) nastąpiło także we wydatkach realizowanych w ramach budżetu obywatelskiego (10,8 % planu) jak wydatków jednostek pomocniczych (28,6 % planu).
9. W informacji przedstawiono w tabeli nr 18 realizację wydatków, które nie wygasły z upływem 2016 roku. Na podstawie sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2016, Skład Orzekający stwierdził, iż z planowanych wydatków na kwotę 18.488.045,67 zł zrealizowano do końca I półrocza kwotę 15.265.566,13 zł (82,57% planu).

Prezydent w informacji podał przyczyny niezrealizowania zadań, na które organ stanowiący przekazał środki w ramach wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016.

10. W odniesieniu do przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził następujące rozbieżności:
- z tabeli przedstawiającej realizację planu dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowanych nimi wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną wynika, że po podsumowaniu dochodów i wydatków, dochody planowane wyniosły 875.000 zł, wykonane 516.480,40 zł, wydatki planowane wyniosły 1.475.635,40 zł i wykonane 223.266,73 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S za II kw. 2017 r. wynika, że dochody zaplanowane w kwocie 680.000 zł zostały wykonane w wysokości 387.360,27 zł.

III.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku zawiera realizację danych wynikających z tabeli „przepływy finansowe” i tabeli „realizacja przedsięwzięć”, kwotę długu, kształtowanie się wskaźnika z art.243 ustawy o finansach publicznych, zmiany w limitach przedsięwzięć wprowadzone w I półroczu 2017r. Dane dotyczące zadłużenia Miasta na dzień 30 czerwca 2017 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 2017 r.

2. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów (63.827.998,51 zł) i pożyczek (3.826.500 zł) oraz wyemitowanych obligacji (103.000.000 zł) wynosiło 170.654.498,51 zł (w tabeli przepływów finansowych, str. 4, podano kwotę długu 194.508,298,51 zł), co stanowiło 30,46 % planowanych dochodów.

3. W odrębnym załączniku przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF do 30.06.2017 r. z podaniem czego dotyczyły poniesione wydatki.

IV. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2017 r. instytucji kultury- Galerii Sztuki im. Jana Tarasina w Kaliszu, Filharmonii Kaliskiej, Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” w Kaliszu, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu, wynika, że posiadały należności wymagalne (za wyjątkiem Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień”), 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 2017 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.