

Uchwała nr SO - 0953/47/4/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza
za pierwsze półrocze 2018 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: Teresa Marczak
Członkowie: Leszek Maciejewski
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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza w dniu 31 sierpnia 2018 r. informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2018 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 zmienionej uchwałą nr XXX/339/12 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2012r. Informacja obejmuje część tabelaryczną i opisową. W części tabelarycznej przedstawione zostało m. in. wykonanie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji, wydatków majątkowych, dotacji udzielonych z budżetu Miasta, realizację przychodów i rozchodów budżetu, wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych, dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych, realizację wydatków w ramach budżetu obywatelskiego, realizację planu wydatków jednostek pomocniczych, wykorzystanie rezerw budżetowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty. Wykonanie przedstawione zostało w szczególowości określonej w uchwale budżetowej. W części opisowej informacji zamieszczony został opis wykonanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym podane i uzasadnione zostały przyczyny odchyień w realizacji planu budżetu w porównaniu do upływu czasu kalendarzowego.
2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok.
3. Dane przedstawione w informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 r., za wyjątkiem podania na str.153 informacji i w tabeli nr.1

realizacja planu dochodów budżetu str.25 i 26 kwoty wykonanych dochodów z tytułu dotacji celowych na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 124.266,90 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27 S wynika kwota 124.260,00 zł (w tabeli nr.1 do dotacji wliczony został paragraf 0920 z kwotą 6,90 zł).

4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

5. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. kształtowało się następująco:

- Dochodów w kwocie 308.713.763,37 zł, co stanowi 52,44 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 295.669.768,98 zł (54,99 % planu) , dochodów majątkowych w kwocie 13.043.994,39 zł (25,56% planu);
- Wydatków w wysokości 257.804.081,07 zł, co stanowi 39,58 % planu, z tego wydatków bieżących w kwocie 247.555.324,14 zł (48,31 % planu) , wydatków majątkowych w kwocie 10.248.756,93 zł (7,37 % planu) .

W pierwszym półroczu 2018 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 50.909.682,30 zł przy planowanym deficycie w wysokości 62.710.577,39 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2018 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 zapewnia realizację reguły określonej w art.242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody w I półroczu zrealizowane zostały w kwocie 24.637.752,26 zł, w tym przychody z wolnych środków wyniosły 24.585.752,26 zł. W I półroczu Skład Orzekający wydał pozytywną opinie o możliwości wykupu obligacji na kwotę 55.500.000,00 zł, przychody z tego tytułu nie zostały wykonane. W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4.305.200 zł, co stanowi 55,58 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

6. Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu wyniosła 10.248.756,93 zł, co stanowi zaledwie 7,37 % planu. W części opisowej Informacji przy każdym zadaniu majątkowym poinformowano o stopniu zaawansowania realizacji zadania oraz o przyczynach niewydatkowania środków bądź niskiej realizacji planu w porównaniu do upływu czasu kalendarzowego.

7. W informacji w tabeli nr 18 przedstawiono realizację wydatków, które nie wygasły z upływem 2017 roku. Przy każdym zadaniu , które nie zostało wykonane, lub wykonane poniżej planu , poinformowano o powodach takiego stanu rzeczy. Z kwoty przewidzianej na wydatki niewygasające w wysokości 22.436.010,43 zł zrealizowano do końca I półrocza kwotę 13.942.692,23 zł, co stanowi 62,14% planu. Pozostała niewydatkowana kwota w wysokości 8.493.318,20 zł stanowi 37,85 % wszystkich wydatków niewygasających z roku 2017. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28NWS z *wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2017.*

Skład Orzekający podnosi, iż podejmowanie uchwał dotyczących wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego jest celowe, tylko w sytuacji określonej art. 263 ust 3 ustawy o finansach publicznych, a także w sytuacji zapewniającej, że wykonanie ich nastąpi w terminie określonym przez organ stanowiący. W przeciwnym razie niezrealizowane kwoty wydatków niewygasających przekazywane są do budżetu i zwiększają wykonanie dochodów następnego roku budżetowego. Działanie takie zniekształca zarówno wykonanie dochodów, jak i wydatków budżetowych na przestrzeni kolejnych lat.

8. Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2018 r., Skład Orzekający ustalił, że kwota należności na koniec I półrocza 2018 r. wyniosła 138.717.811,24 zł w tym zaległości stanowiły 89.435.601,03 zł. Przedstawiając wykonanie dochodów Prezydent wskazał jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości,

w tym podane zostały kwoty zaległości na które wysłano upomnienia, które objęte zostały tytułami wykonawczymi oraz zabezpieczone hipoteką i zastawem skarbowym.

9. Na podstawie sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2018 r., Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 13.428.494,44 zł.
10. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

III.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku sporządzona została zgodnie z wymogami uchwały Nr XI/150/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 czerwca 2011 roku zmienionej uchwałą Nr XXX/339/12 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2012r. Informacja zawiera realizację danych wynikających z tabeli „przepływy finansowe”, tabeli „realizacja przedsięwzięć” i zadłużenia Miasta na dzień 30 czerwca 2018 r., które jest 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 2018 r.

2. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2018 r. ogółem wyniosło 190.411.261,50 zł, co stanowiło 32,35 % planowanych dochodów, w tym kredyty i pożyczki w kwocie 61.011.766,51 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 129.399.000 zł.

IV. 1. Informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury obejmuje 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 zmienionej i zmienionej uchwałą Nr XXX/339/12 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2012r.

2. Z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2018 r. Filharmonii Kaliskiej, Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” w Kaliszu, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu, wynika, że Jednostki te posiadały należności wymagalne. We wszystkich natomiast instytucjach kultury na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3. 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 2018 r.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak
Teresa Marczak

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.