

Uchwała Nr SO – 0954/47/4/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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: Teresa Marczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
 Zofia Freitag

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 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 30 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wraz ze zmianami, wieloletnią prognozą finansową ze zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Prezydent zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu z podziałem na miasto i powiat, przychodach i rozchodach budżetu, 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 2017 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, realizacji wydatków w ramach Budżetu Obywatelskiego, realizacji wydatków niewygasających z upływem 2016 roku i wykazie wydatków niewygasających z upływem 2017 roku.

2. 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 wydatków majątkowych tj. w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową. Powyższe wyczerpuje wymogi art.267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

3. Sprawozdanie obejmuje 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, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach .

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

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

6. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2017 zamknął się deficytem w kwocie 37.179.004,99 zł przy planowanym deficycie w kwocie 61.738.820,56 zł bowiem:

a/ dochody wykonano w kwocie 570.785.729,06 zł tj. 99,18% planu;

b/ wydatki wykonano w kwocie 607.964.734,05 zł tj. 95,41 % planu;

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 69.907.157,25 zł tj. 100,03 % planu, w tym z tyt. wolnych środków 40.300.489,25zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych kwocie 29.399.000,00 zł oraz z kredytów i pożyczek w kwocie 207.668,00 zł;

d) planowane rozchody wykonano w kwocie 8.142.400,00 zł tj. 100,00 % planu.

Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 486.674.565,19zł, dochody bieżące zrealizowano w wysokości 543.449.819,21 zł, spełniony został zatem warunek z art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe w 2017r. zrealizowano w wysokości 121.290.168,86 zł tj. co stanowi 89,44% planu (plan 135.605.921,01 zł).

Zarówno wykonanie wydatków bieżących jak i majątkowych obejmuje wykoanaie finansowe wydatków niewygasających z roku 2017 roku w łącznej wysokości 22.436.010,43 zł , z tego wydatki bieżące w kwocie 2.026.758,20 zł , wydatki majątkowe w kwocie 20.409.252,23 zł które Rada Miejska Kalisza ustaliła uchwałą Nr XLVIII/623/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

Spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w 2017r.wraz z należnymi odsetkami stanowiła kwotę 12.312.391,26 zł, co stanowi 2,15 % zrealizowanych w tym okresie dochodów Miasta Kalisza (w tym odsetki od zaciągniętych z tego tytułu zobowiązań wyniosły 4.221.991,26 zł).

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

2. Z przedmiotowego sprawozdania wynika, że zobowiązania Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. z emisji obligacji oraz z kredytów i pożyczek wynoszą 194.715.966,51 zł, co stanowi 34,11%, wykonanych dochodów ogółem. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2017 roku wyniosła 31.876.963,88 zł.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2017 r. wynoszą 90.891.099,21 zł , w tym zaległości 83.351.632,89 zł.

4. Jak wynika ze sprawozdania Prezydenta z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. kwota zobowiązań wynosiła 18.834.919,60 zł, które były zgodne ze sprawozdaniem Rb-28 s – z wykonania wydatków budżetowych (korekta 2 z dnia 21 marca 2018 r.). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb- 28 s – z wykonania wydatków budżetowych, Skład Orzekający ustalił, że w następujących przypadkach za wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych, wykonane wydatki wraz ze zobowiązaniami przekroczyły ustalony plan wydatków budżetowych:

| | |
|--------------------------|------------------|
| - 750/75023/4260 o kwotę | 16.249,45 zł, |
| - 754/75495/4300 o kwotę | 177,61 zł, |
| - 757/75702/8110 o kwotę | 152.306,42 zł, |
| - 801/80101/4260 o kwotę | 21.628,77 zł, |
| - 801/80102/4300 o kwotę | 2.898,45 zł, |
| - 801/80120/4260 o kwotę | 36.324,68 zł, |
| - 801/80130/4260 o kwotę | 25.309,61 zł, |
| - 801/80130/4300 o kwotę | 2.795,01 zł, |
| - 801/80130/6057 o kwotę | 51.228,83 zł, |
| - 801/80130/6059 o kwotę | 32.484,87 zł, |
| - 801/80132/4260 o kwotę | 1.818,35 zł, |
| - 801/80132/4300 o kwotę | 295,00 zł, |
| - 801/80134/4260 o kwotę | 1.818,81 zł, |
| - 852/85203/4260 o kwotę | 295,33 zł, |
| - 852/85203/4780 o kwotę | 43,70 zł, |
| - 854/85403/4260 o kwotę | 3.450,76 zł, |
| - 854/85403/4300 o kwotę | 1.478,64 zł, |
| - 855/85502/4300 o kwotę | 1.280,50 zł, |
| - 900/90002/4300 o kwotę | 1.155.504,90 zł. |

W uchwale budżetowej na 2017 rok Rada Miejska określiła sumę 75.000.000 zł, do wysokości, której Prezydent mógł zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami. Nadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej Rada Miejska zawarła upoważnienie dla Prezydenta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Rada Miejska upoważniła także Prezydenta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań o których mowa powyżej.

Z powyższego zestawienia wynika, że przekroczenie planu wydatków (wydatki wykonane wraz ze zobowiązaniami) wystąpiło w dziale 801, rozdz.80130 w paragrafie 6057 na kwotę 51.228,83 zł i w paragrafie 6059 na kwotę 32.484,87 zł. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kalisza Skład Orzekający ustalił, iż w rozdziale 80130 realizowane jest przedsięwzięcie wieloletnie pn. „Rozbudowa, modernizacja, adaptacja wraz z zakupem sprzętu dla szkół zawodowych na terenie Kalisza w ramach projektu Przestrzeń dla profesjonalistów”, z okresem realizacji 2015-2018 i limitem wydatków na 2017 w wysokości 2.457.405,57 zł i limitem wydatków na 2018 w wysokości 2.594.336,90 zł.

Rada Miejska upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Kalisza.

Zatem wynika z tego, że zaciągnięte zobowiązania znajdują podstawę prawną w udzielonych upoważnieniach, jakie otrzymał Prezydent od Rady Miejskiej.

Przy opisie wydatków majątkowych (str. 261) zamieszczona została następująca treść: „Z planowanych wydatków wykorzystano 121.290.168,86 zł tj. 89,4% planu. Kwota 88.544,33 zł, stanowi zobowiązania na dzień 31.12.2017 r. (wartość otrzymanych faktur za wykonane roboty , których termin płatności upływał po 30 czerwca 2017 r.) i nie wpływa znacząco na stopień wykonania ”. Niewątpliwie podana kwota zobowiązań nie ma wpływu na poziom wykonanych wydatków majątkowych. Skład Orzekający podnosi jednakże inną kwestię, a mianowicie podany termin płatności za wykonane roboty który upływał „ po 30 czerwca 2017r”. Z powyższego wywieść należy, iż wydatki należało ponieść w 2017 r. Natomiast skoro wydatki nie zostały zapłacone , to można sądzić , że doszło do przekroczenia terminu ich płatności, co wymaga wyjaśnienia.

6. W roku 2017 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w następujących podziałkach budżetowych:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wykonanie |
|-------|----------|----------|-----------|
| 600 | 60015 | 4580 | 20.486,59 |
| 710 | 71095 | 4580 | 1.662,46 |
| 750 | 75020 | 4580 | 322,88 |
| 855 | 85501 | 4580 | 2.734,65 |
| 855 | 85502 | 4580 | 30.470,92 |
| 855 | 85508 | 4580 | 19,93 |
| Razem | | | 55.697,43 |

W sprawozdaniu Prezydent wyjaśnił powody wystąpienia odsetek. Podkreślić należy, iż wydatki z tytułu odsetek stanowią uszczuplenie środków publicznych.

7. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 2.286.751,63 zł na kwotę planowaną 2.879.660,40 zł, co stanowi 79,41% planu i 99,00% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (2.309.678,13 zł). 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.

8. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 14.900.511,99 zł (plan 15.152.366,00 zł), należności pozostałe do zapłaty wyniosły 349.425,60 zł, w tym zaległości w kwocie 216.269,13 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 15.150.384,79 zł (plan 15.152.366,00 zł). Prezydent w sprawozdaniu poinformował o prowadzonym postępowaniu windykacyjnym z tego tytułu, o zabezpieczeniu należności Miasta, o kwotach umorzenia i rozłożeniu na raty należności.

9. W ocenie Składu Orzekającego, przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

III. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 r. i obejmuje dane wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

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.