

**Uchwała nr SO – 0953/42/2/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 30 września 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza**  
**za pierwsze półrocze 2020 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 września 2020 r. z późn. zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Jolanta Nowak  
Zbigniew Czołnik

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 2019 roku, poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza w dniu 01 września 2020 r. Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 2020, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. 1. 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 XII/179/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 czerwca 2019 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. Informacja obejmuje część tabelaryczną i opisową. W części tabelarycznej przedstawione zostały m. in. wykonanie dochodów i wydatków budżetowych, w tym dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wydatków majątkowych, dotacji udzielonych z budżetu Miasta, realizacja wydatków z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upf, realizacja przychodów i rozchodów budżetu, realizacja planu dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz ich przeznaczenie, realizacja dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie, wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych, realizacja wydatków w ramach budżetu obywatelskiego, realizacja planu wydatków jednostek pomocniczych. 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 szczególności określonej w uchwale budżetowej. W części opisowej Informacji zamieszczona została charakterystyka 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 2020 rok.

3. Dane przedstawione w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb przedłożonych za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 r.

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

II. 1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. kształtowało się następująco:

- Dochodów w kwocie 366.067.072,50 zł, co stanowi 50,06% planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 340.582.946,80 zł (51,88% planu), dochodów majątkowych w kwocie 25.484.125,70 zł (34,09% planu);
- Wydatków w wysokości 315.148.188,81 zł, co stanowi 42,02% planu, z tego wydatków bieżących w kwocie 311.016.021,05 zł (49,60% planu), wydatków majątkowych w kwocie 4.132.167,76 zł (3,36% planu).

W pierwszym półroczu 2020 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 50.918.883,69 zł przy planowanym deficycie w wysokości 18.650.991,77 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących.

Przychody w I półroczu zrealizowane zostały w kwocie 31.048.392,00 zł i były to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 30.352.993,33 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 695.398,67 zł. W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.413.200,00 zł, co stanowi 11,88% planowanych rozchodów z tego tytułu.

2. Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu wyniosła 4.132.167,76 zł, co stanowi zaledwie 3,36% 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.

3. W informacji w tabeli nr 14 przedstawiono realizację wydatków, które nie wygasły z upływem 2019 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 32.955.682,74 zł zrealizowano do końca I półrocza kwotę 18.792.379,97 zł, co stanowi 57,02% planu. Pozostała niewydatkowana kwota w wysokości 14.163.302,77 zł stanowi 42,97% wszystkich wydatków niewygasających z roku 2019. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019.

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 zakreślonym przez organ stanowiący. W przeciwnym razie niezrealizowane kwoty wydatków niewygasających przekazywane są do budżetu i zwiększają wykonanie dochodów następnego roku budżetowego.



4. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2020 r., Skład Orzekający ustalił, że kwota zaległości na koniec I półrocza 2020 r. wyniosła 49.924.602,66 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.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2020 r., Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 15.832.681,80 zł.

6. 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.

7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek na łączną kwotę 246.469,88 zł.

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60015	459	0	650.000,00	82.748,65
600	60015	460	0	562.250,00	112.326,97
700	70005	459	0	150.000,00	30.853,00
801	80195	458	0	10,00	9,03
852	85203	458	0	1,00	0,90
855	85501	458	0	30.000,00	4.104,61
855	85502	458	0	90.000,00	15.926,93
855	85504	458	0	800,00	107,44
900	90095	460	0	400,00	392,35

W części opisowej Informacji Prezydent odniósł się do powyższych wydatków.

8. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2020 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070).

9. Z danych wynikających z Informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody (§ 049) 11.903.047,37 zł, tj. 45,78% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 415.844,73zł, a nadpłaty 11.909,22 zł), wydatki 13.463.397,35 zł, tj. 51,68% planu (zobowiązania 2.491.986,34 zł). Prezydent Miasta wskazał w Informacji na podjęte działania w celu wyegzekwowania ww. zaległości. Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ww. ustawy system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

III.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 roku sporządzona została zgodnie z wymogami uchwały Nr XII/179/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 czerwca 2019 roku. Informacja zawiera realizację danych wynikających z tabeli „przepływy finansowe”, tabeli „realizacja przedsięwzięć” i zadłużenia Miasta na dzień 30 czerwca 2020 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 2020 r.

2. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2020 r. ogółem wyniosło 260.569.968,00 zł, co stanowiło 35,63% planowanych dochodów, w tym kredyty i pożyczki w kwocie 83.670.968,00 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 176.899.000 zł. Przewidywane zadłużenie na koniec 2020 roku prognozowane jest w wysokości 268.089.100,00 zł. Wartość nominalna potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wyniosła 21.393.198,29 zł.

3. Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na koniec II kwartału 2020 r. wyniosła 4,24%, natomiast dopuszczalny poziom spłaty w 2020 roku wynosi 12,15% (przy uwzględnieniu planu budżetu za III kw. 2019 roku) i 13,80% uwzględniając wykonanie budżetu za 2019 rok. Powyższe relacje spełniają wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.

IV. 1. Informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury obejmuje dane wymagane uchwałą Nr XII/179/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 czerwca 2019 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.

2. Z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2020 r. Filharmonii Kaliskiej, Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” w Kaliszu, Galerii Sztuki im. Jana Tarasina w Kaliszu, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Adama Asnyka w Kaliszu wynika, że jedynie Miejska Biblioteka Publiczna posiadała 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 2020 r.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

*Pouczenie:*

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