

**Uchwała Nr SO – 2/0954/103/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 19 kwietnia 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu  
z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Barbara Dymkowska

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia

**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 tutaj Izbie w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wraz ze zmianami, wieloletnią prognozą finansową ze zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej przedstawione zostały dochody w szczególności dział i paragraf, wydatki w szczególności dział, rozdział z wyodrębnieniem wydatków bieżących, a w nich wydatków związanych z realizacją zadań statutowych, wydatków na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacji, wydatków na obsługę długu, wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz wyodrębnieniem wydatków majątkowych, w tym: inwestycje i zakupy inwestycyjne, dotacje i wpłaty, wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, tj. w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu. Powyższe spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1, art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W odrębnych załącznikach zostały przedstawione m. in.: wykonanie wydatków majątkowych, realizacja planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz w drodze porozumień z organami administracji rządowej i jednostkami samorządu terytorialnego, wykonanie dotacji udzielanych z budżetu, wykonanie dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, wydatki jednostek pomocniczych, wydatki realizowane w ramach Budżetu Obywatelskiego, wykonanie przychodów i kosztów zakładów budżetowych, oraz wydatków na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, wykonanie wydatków niewygasających z roku 2019 i plan wydatków niewygasających z roku 2020. Wyszczególnione zostało wykonanie dochodów i wydatków przez 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. 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.

W zestawieniu tabelarycznym zamieszczono informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach.

2. W części opisowej zamieszczony został wykaz uchwał Rady i zarządzeń Prezydenta, którymi to aktami zmieniano budżet w ciągu roku, w tym przedstawiony został opis wprowadzonych zmian, zamieszczone zostały podstawowe informacje o realizacji budżetu, omówione zostały dochody i wydatki budżetu z podziałem na miasto i powiat. W zakresie realizacji dochodów budżetowych sprawozdanie obejmuje charakterystykę poszczególnych źródeł dochodów, w tym zamieszczono informacje dotyczącą zaległości oraz działań podejmowanych w celu ich wyegzekwowania. W tej części odniesiono się także do przyczyn odchyleń w realizacji niektórych źródeł dochodów.

Wydatki omówione zostały w układzie działów klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem opisu realizowanych zadań, a także informacji dotyczącej niższego wykonania planu. Szczegółowo przedstawiona została realizacja zadań majątkowych.

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, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2020 zamknął się deficytem w kwocie 3.414.228,88 zł przy planowanym deficycie w kwocie 37.203.358,99 zł bowiem:

- a/ dochody wykonano w kwocie 739.267.674,53 zł, tj. 98,85% planu;
- b/ wydatki wykonano w kwocie 742.681.903,41 zł, tj. 94,61 % planu;
- c/ planowane przychody wykonano w kwocie 49.048.392,00 zł tj. 100,07 % planu, z tego: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 30.352.993,33zł, 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 oraz z emisji papierów wartościowych kwocie 18.000.000,00 zł;
- d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 11.811.000,80 zł tj. 100,00 % planu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.(sprawozdanie z 22.02.2021 roku).W dniu 06 kwietnia 2021 roku przekazano korektę nr 1 powyższego sprawozdania, z którego wynika, iż zmianie uległa kwota wydatków wykonanych, które stanowią kwotę 742.680.304,62 zł oraz deficytu budżetu który stanowi kwotę 3.412.630,09 zł.

2. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 657.827.719,34 zł(po korekcie sprawozdania Rb-NDS oraz Rb-28S z dnia 06.04.2021 r. kwota wydatków bieżących wynosi 657.826.120,55 zł), dochody bieżące zrealizowano w wysokości 674.620.300,16 zł, spełniony został zatem warunek wynikający z art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zarówno wykonanie wydatków bieżących jak i majątkowych obejmuje wykonanie finansowe wydatków niewygasających z roku 2020 w łącznej wysokości 47.126.808,08 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 6.943.508,76 zł, wydatki majątkowe w kwocie 40.183.299,32 zł, które Rada Miejska Kalisza ustaliła uchwałą Nr XXXIV/502/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.

Skład Orzekający ustalił, że w roku 2020 na dochody budżetu wpłynęły niewykorzystane środki z wydatków niewygasających z roku 2019 w łącznej wysokości 14.163.302,77 zł. tj.

42,98% planowanych ogółem wydatków niewygasających, z tego wydatki majątkowe w kwocie 13.980.503,75 zł. Podkreślić należy, iż podejmowanie uchwał dotyczących wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego jest celowe, tylko w sytuacji określonej w 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 oraz wydatków jeżeli nie odstąpiono od realizacji zadań. Działanie takie zniekształca zarówno wykonanie dochodów jak i wydatków budżetowych na przestrzeni kolejnych lat.

4. Z przedmiotowego sprawozdania wynika, że zobowiązania Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. z tytułu emisji obligacji, z kredytów i pożyczek wynoszą 268.089.100,00 zł, co stanowi 36,26%, wykonanych dochodów ogółem. Wartość nominalna niewymagalnych potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2020 roku wyniosła 20.061.867,91 zł.

5. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazane należności wymagalne w kwocie 70.126.532,72 zł (kwota pomniejszona o należności wymagalne instytucji kultury) potwierdza sprawozdanie Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. ( korekta nr 1 z dnia 11. 03.2021 r., po korekcie nr 2 z dnia 6.04.2021 r. kwota należności wymagalnych wynosi 70.126.460,46 zł). Ze sprawozdania Prezydenta wynika, iż najwyższy stan należności wymagalnych odnotowano w Urzędzie Miasta w kwocie 39.402.627,04 zł, Miejskim Zarządzie Dróg i Komunikacji w kwocie 5.815.093,57 zł, oraz Miejskim Zarządzie Budynków Mieszkalnych działającym w formie zakładu budżetowego w kwocie 23.533.619,50 zł. Prezydent Miasta w sprawozdaniu poinformował o podjętych działaniach w celu wyegzekwowania należności. Jednakże z uwagi na wysoką kwotę zaległości, Skład Orzekający wskazuje na konieczność ich monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągальności zaległości Urzędu Miasta, Miejskiego Zarządu Dróg i Komunikacji a także Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

6. Jak wynika ze sprawozdania Prezydenta z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. kwota niewymagalnych zobowiązań wynosiła 26.029.114,06 zł, które znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania wydatków budżetowych (korekta nr 1 z dnia 11.03.2021 r.). W dniu 06.04.2021r. jednostka sporządziła korektę nr 2 i dokonała zmiany kwoty zobowiązań, która wynosi 26.137.461,06 zł.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2 z dnia 06.04.2021 r.) – 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:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Przekroczenie |
|-------|----------|----------|---------------|
| 710   | 71035    | 4300     | 20.002,09     |
| 754   | 75416    | 4260     | 1.689,55      |
| 801   | 80101    | 4260     | 92.642,07     |
| 801   | 80102    | 4260     | 11.519,64     |
| 801   | 80115    | 4260     | 36.988,23     |
| 801   | 80115    | 4300     | 866,22        |
| 801   | 80117    | 4260     | 4.823,50      |
| 801   | 80120    | 4260     | 39.759,70     |
| 801   | 80140    | 4260     | 2.899,25      |
| 855   | 85505    | 4260     | 464,46        |

|     |       |      |              |
|-----|-------|------|--------------|
| 900 | 90002 | 4300 | 1.492.812,68 |
| 900 | 90004 | 6057 | 333.571,64   |

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w udzielonych upoważnieniach.

8. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu wykazała, iż w roku 2020 poniesione zostały wydatki z tytułu kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 4590), kar odszkodowań i grzywien wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600), pozostałych odsetek (§ 4580) w następujących pozycjach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wykonanie  |
|-------|----------|----------|------------|
| 600   | 60015    | 4590     | 941.238,47 |
| 600   | 60015    | 4600     | 142.199,97 |
| 700   | 70005    | 4590     | 171.960,00 |
| 700   | 70095    | 4590     | 3.279,64   |
| 801   | 80195    | 4580     | 9,03       |
| 855   | 85501    | 4580     | 7.754,13   |
| 855   | 85502    | 4580     | 26.915,41  |
| 855   | 85504    | 4580     | 239,71     |
| 900   | 90005    | 4600     | 10.000,00  |
| 900   | 90095    | 4600     | 392,35     |

W sprawozdaniu Prezydent Miasta odniósł się do wyżej wymienionych wydatków.

9. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,02% tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.

10. Ze sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 2.488.086,97 zł, co stanowi 111 % planu. Natomiast wydatki na Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) planowane w kwocie 2.180.054,02 zł zostały wykonane w kwocie 1.421.373,56 zł (w 65,20%), na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) planowane w wysokości 290.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 148.543,63 zł (tj. w 51,22%).

W sprawozdaniu Prezydent Miasta odniósł się do powyższego.

11. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Miasto zrealizowało w wysokości 23.483.318,70 zł (§ 0490), należności pozostałe do zapłaty wyniosły 537.415,77 zł, w tym zaległości w kwocie 344.973,79 zł. Prezydent w sprawozdaniu poinformował o prowadzonym postępowaniu windykacyjnym z tego tytułu, o zabezpieczeniu należności Miasta, o kwotach umorzenia i rozłożeniu na raty należności. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 35.353.055,73 zł, w tym wydatki bieżące 35.303.376,03 zł. Zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.620.740,95 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.) 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. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 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

*/-/ Małgorzata Łuczak*

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.