

Uchwała nr SO – 2/0953/246/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 września 2021 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza
za pierwsze półrocze 2021 roku.**

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Jolanta Nowak

Barbara Dymkowska

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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza w dniu 31 sierpnia 2021 r. Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2021, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2021 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 ufp, 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, dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowanych nimi wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną, realizacja środków pozyskanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz ich przeznaczenie, środków pozyskanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz ich przeznaczenie, środków pozyskanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa, 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 odchyleń 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 2021 rok.

3. Dane przedstawione w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb przedłożonych za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 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 2021 r. kształtowało się następująco:

- Dochodów w kwocie 423.378.794,94 zł, co stanowi 54,87% planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 381.106.375,35 zł (55,95% planu), dochodów majątkowych w kwocie 42.272.419,59 zł (46,78% planu);
- Wydatków w wysokości 346.286.111,36 zł, co stanowi 43,52% planu, z tego wydatków bieżących w kwocie 329.457.287,40 zł (50,90% planu), wydatków majątkowych w kwocie 16.828.823,96 zł (11,34% planu).

W pierwszym półroczu 2021 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 77.092.683,58 zł przy planowanym deficycie w wysokości 24.090.383,52 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2021 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących.

Przychody w I półroczu zrealizowane zostały w kwocie 33.831.559,74 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 23.674.145,95 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.157.413,79 zł. W okresie objętym informacją miasto nie zaciągnęło przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, które planowane są w budżecie w wysokości 20.000.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w

wysokości 1.385.200,00 zł, co stanowi 10,43% planowanych rozchodów z tego tytułu.

2. Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu wyniosła 16.828.823,96 zł, co stanowi 11,34% 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 18 przedstawiono realizację wydatków, które nie wygasły z upływem 2020 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 47.126.808,08 zł zrealizowano do końca I półrocza kwotę 12.832.847,51 zł, co stanowi 27,23% planu. Pozostała niewydatkowana kwota w wysokości 34.293.960,57 zł stanowi 72,77% wszystkich wydatków niewygasających z roku 2020. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2020.

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 2021 r., Skład Orzekający ustalił, że kwota zaległości na koniec I półrocza 2021 r. wyniosła 50.022.485,73 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 2021 r., Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 15.179.226,35 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 2.464.804,69 zł.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60015	4590	3.781.200,00	1.915.368,49
600	60015	4580	250,00	236,46
600	60015	4600	1.255.000,00	421.003,99

700	70005	4590	100.500,00	99.400,00
700	70005	4600	20.000,00	2.724,00
755	75515	4560	17,87	17,87
801	80102	4580	1.541,00	1.537,35
801	80104	4580	2,00	1,90
801	80134	4580	301,00	296,06
854	85403	4580	960,00	958,42
854	85404	4580	178,00	172,42
855	85501	4580	30.000,00	3.153,77
855	85502	4580	90.000,00	19.881,53
855	85504	4580	1.300,00	52,43

W części opisowej Informacji Prezydent odniósł się do powyższych wydatków.

8. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2021 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 2021 r., poz. 746).

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 2021 r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody (§ 049) 15.038.609,39 zł, tj. 50,13% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 430.602,59 zł, nadpłaty 77.141,66 zł), wydatki 14.488.380,49 zł, tj. 48,29% planu (zobowiązania 56.351,80 zł).

10. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,91%. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, gminy obowiązane są do przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego.

11. Wydatki związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 747.815,52 zł tj. 22,08% planu oraz 43,88% wykonanych w tym okresie dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (1.704.192,60 zł).

III.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku sporządzona została zgodnie z wymogami uchwały Nr XII/179/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 27 czerwca 2019 roku. W informacji dotyczącej kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza za I półrocze 2021 roku Prezydent przedstawił podstawowe wielkości określone w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach. Prezydent w ww. informacji odniósł się również do wysokości zadłużenia Miasta na dzień 30 czerwca 2021 r.

2. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2021 r. ogółem wyniosło 266.703.900,00 zł, co stanowiło 34,57% planowanych dochodów, w tym kredyty i pożyczki w kwocie 80.804.900,00 zł, wyemitowane

obligacje w kwocie 185.899.000 zł. Przewidywane zadłużenie na koniec 2021 roku prognozowane jest w wysokości 274.813.200,00 zł. Miasto Kalisz na dzień 30 czerwca 2021 r. posiadało zobowiązania z tytułu poręczeń oraz gwarancji w kwocie 18.730.850,99 zł. Powyższe 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 2021 r.

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 dotyczącej realizacji planów finansowych za I półrocze 2021 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 oraz Ośrodek Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” posiadały należności wymagalne. We wszystkich 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 2021 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.