

Uchwała Nr SO – 2/0953/223/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza za I półrocze 2022 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza Informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza za I półrocze 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem Miasta Kalisza na 2022 rok po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza na lata 2022-2043 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2022 przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona sporządzona zgodnie z wymogami uchwały 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.

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem Miasta Kalisza na 2022 rok (po zmianach dokonanych w I półroczu 2022 roku).

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:
- planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 415.710.751,18 zł, co stanowi 55,95% planu. Na kwotę tę składają się dochody bieżące wykonane w kwocie 391.839.621,35 zł (58,96%) oraz dochody majątkowe wykonane w wysokości 23.871.129,83 zł (30,46%),
 - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 380.905.807,70 zł, co stanowi 45,76% planu. Składają się na nią wydatki bieżące wykonane w kwocie 355.021.505,20 zł (52,04%) oraz wydatki majątkowe wykonane w wysokości 25.884.302,50 zł (17,24%).
 - w I półroczu nie realizowano przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych zaplanowanych na kwotę 20.000.000,00 zł. Jednostka posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 70.393.278,68 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2022 roku w kwocie 70.383.757,63 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 13.361.295,46 zł, które zostały zaangażowane w całości w 2022 roku.
 - rozchody wykonano w kwocie 1.582.200,00 zł, co stanowi 11,08% ich wielkości planowanej. Zostały one w całości przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.
 - w I półroczu 2022 r. Miasto Kalisz osiągnęło nadwyżkę budżetową w wysokości 34.804.943,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 89.468.653,09 zł.

Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. Wykonane w analizowanym okresie dochody bieżące są wyższe od zrealizowanych wydatków bieżących.

3. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,96%. 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.

4. Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu wyniosła 25.884.302,50 zł, co stanowi 17,24% 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.

5. W Informacji w tabeli Nr 17 przedstawiono realizację wydatków, które nie wygasły z upływem 2021 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 27.569.610,35 zł zrealizowano do końca I półrocza kwotę 15.701.676,12 zł, co stanowi 56,95% planu. Pozostała niewydatkowana kwota w wysokości 11.867.934,23 zł, co stanowi 43,05% planowanych wydatków niewygasających z roku 2021. Powyższe znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021.

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.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. posiadała zadłużenie w wysokości 273.231.000,00 zł, co stanowi 36,78% planowanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 30.977.934,76 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 17.351.652,13 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

8. 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.

9. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości wynikającej z art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923).

10. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2022 rok zaplanowane w kwocie 2.250.000,00 zł, wykonano w wysokości 1.966.288,45 zł (§ 0480) oraz dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) wykonano w wysokości 750.115,17 zł. (plan 750.115,17 zł). Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w łącznej wysokości 899.111,53 zł. tj. 17,78% planowanych wydatków oraz 33,10% wykonanych w tym okresie ww. dochodów.

11. Z przedłożonej Informacji wynika, że w związku z realizacją zadań określonych ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.), a dotyczących funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano dochody w wysokości 15.278.450,10 zł, w tym z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - rozdział 90002 § 049 w kwocie 15.232.814,59 zł (na koniec okresu zaległości wyniosły 500.737,65 zł, nadpłaty 14.258,76 zł.). Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 13.198.012,06 zł. (wystąpiły zobowiązania w kwocie 17.593,78 zł).

12. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odszkodowań oraz odsetek na łączną kwotę 459.260,01 zł.

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie
600	60015	4590	15.870,04
600	60015	4600	383.536,80
700	70005	4590	18.546,00
700	70095	4590	22.138,89
750	75023	4580	48,41
855	85501	4580	5.810,35
855	85502	4580	13.276,56
855	85504	4580	29,02
855	85508	4580	3,94

W części opisowej Informacji Prezydent odniósł się do powyższych wydatków.

III.1. W informacji dotyczącej kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza za I półrocze 2022 roku Prezydent przedstawił podstawowe wielkości określone w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. 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 2022 r.

3. Dane dotyczące zadłużenia Miasta na koniec I półrocza 2022 r. zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego na dzień 30 czerwca 2022 roku.

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 2022 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 za wyjątkiem Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także sprawozdanie Rb-

N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

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 2022 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 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.