

Uchwała nr SO – 0953/48/3/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza
za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
 Józef Goździkiewicz

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 2016 roku, poz.561 z późn. zm.) 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 2019 roku

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza w dniu 30 sierpnia 2019 r. informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 2019, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. I. 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, 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 odchylenia 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 2019 rok.

3. Dane przedstawione w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb przedłożonych za okres od 1.01.2019 do 30.06.2019 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 2019 r. kształtowało się następująco:

- Dochodów w kwocie 325.902.705,00 zł, co stanowi 52,32 % planu, z tego dochodów bieżących w kwocie 316.061.046,50 zł (54,60 % planu) , dochodów majątkowych w kwocie 9.841.658,50 zł (22,32% planu);
- Wydatków w wysokości 277.163.341,98 zł, co stanowi 40,76 % planu, z tego wydatków bieżących w kwocie 266.273.516,38 zł (47,96 % planu), wydatków majątkowych w kwocie 10.889.825,60 zł (8,72 % planu).

W pierwszym półroczu 2019 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 48.739.363,02 zł przy planowanym deficycie w wysokości 57.073.516,85 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co zapewnia realizację reguły określonej w art.242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody w I półroczu zrealizowane zostały w kwocie 29.246.157,52 zł i były to przychody z wolnych środków. W I półroczu Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego na kwotę 47.700.000,00 zł, przychody z tego tytułu nie zostały wykonane. W okresie sprawozdawczym spłacone zostały raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.593.200,00 zł, co stanowi 29,49 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

2. Realizacja wydatków majątkowych w I półroczu wyniosła 10.889.825,60 zł, co stanowi zaledwie 8,72 % 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 2018 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 27.453.728,92 zł zrealizowano do końca I półrocza kwotę 22.401.377,45 zł, co stanowi 81,60% planu. Pozostała niewydatkowana kwota w wysokości 5.052.351,47 zł stanowi 18,40 % wszystkich wydatków niewygasających z roku 2018. Powyższe

znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018.

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 określonym 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 2019 r., Skład Orzekający ustalił, że kwota zaległości na koniec I półrocza 2019 r. wyniosła 88.686.893,67 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-28 S (korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2019 r., Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowiły kwotę 16.019.471,80 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 1.332.198,23 zł.

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60015	459	0	1.750.000,00	688.650,03
600	60015	460	0	600.000,00	585.347,84
700	70005	459	0	100.000,00	32.618,00
700	70095	459	0	70.000,00	3.604,88
750	75095	460	0	5.000,00	5.000,00
855	85501	458	0	30.000,00	5.492,37
855	85502	458	0	90.000,00	11.485,11

W części opisowej Informacji Prezydent odniósł się do powyższych wydatków.

8. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2019 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 2019 r., poz. 1352).

III.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 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 2019 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 2019 r.

2. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2019 r. ogółem wyniosło 235.876.592,99 zł, co stanowiło 37,86 % planowanych dochodów, w tym kredyty i pożyczki w kwocie 53.977.368 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 181.899.000 zł. Przewidywane zadłużenie na koniec 2019 roku prognozowane jest w wysokości 274.983.258 zł. Wartość nominalna potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wyniosła 24.003.748,10 zł.

3. Łączna kwota planowanych na koniec II kwartału 2019 r. spłat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami, do planowanych dochodów Gminy na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosi 3,40%, natomiast dopuszczalny poziom spłat zobowiązań wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wyk. budżetu za 2018 r. wynosi 10,54%.

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 2019 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 2019 r.

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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.