

Uchwała Nr SO – 0954/49/1/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu Kalisza - Miasta na prawach powiatu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Zofia Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) art. 267 ust.3 w związku z ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu Kalisza - Miasta na prawach powiatu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta Kalisza oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2012r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Prezydent zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu z podziałem na miasto i powiat, o przychodach i rozchodach budżetu, o przychodach i rozchodach zakładów budżetowych, o dochodach gromadzonych na wydzielonym rachunku przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty i wydatkach finansowanych z tego rachunku, o realizacji inwestycji, o dotacjach udzielonych z budżetu Miasta, o dotacjach otrzymanych w 2011 roku.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody w szczególności dział i paragraf, wydatki w szczególności dział, rozdział z wyodrębnieniem wydatków bieżących a w nich wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotacji, wydatków na obsługę długu i majątkowych.

W odrębnych załącznikach zostały przedstawione informacje o wykonaniu wydatków majątkowych, realizacji planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w drodze porozumień z organami administracji rządowej i jednostkami samorządu terytorialnego, o wydatkach jednostek pomocniczych, przychodach i wydatkach zakładów budżetowych, oraz wydatki na programy i projekty realizowane ze środków budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Prezydent Miasta Kalisza przedstawił również informację o udzielonych ulgach, odroczeniach, rozłożeniach na raty, umorzeniach i obniżeniach górnych stawek podatków, informację o stanie należności, o stanie zobowiązań niewymagalnych. Prezydent zawarł także dane o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2010 oraz o wydatkach, które nie wygasają z upływem roku 2011.

Sprawozdanie obejmuje również 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 oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II. 1. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w budżecie za rok 2011 wystąpił deficyt w kwocie 32.127.212,23 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w kwocie 407.855.660,60 zł tj. 100,20, % planu

b/ wydatki wykonano w kwocie 439.982.872,83 zł tj. 97,16 % planu

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 79.354.545,17 zł tj. 100,00 % planu

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 33.554.686,09 zł tj. 99,99 % planu

Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 348.816.010,62 zł, dochody bieżące zrealizowano w wysokości 374.846.687,25 zł, spełniony został zatem warunek z art.242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Splata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w 2011r. stanowiła kwotę 33.554.686,09 zł, odsetki od zaciągniętych z tego tytułu zobowiązań i wydatki na obsługę długu wyniosły 7.553.061,38 zł, co daje kwotę łączną 41.107.747,45 zł i stanowi 10,08% zrealizowanych w tym okresie dochodów Miasta Kalisza.

2. Na podstawie sprawozdania opisowego i sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, że zobowiązania Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r. wynoszą 220.985.672,32 zł, w tym: z tytułu emisji papierów wartościowych 20.000.000 zł, z kredytów i pożyczek 200.985.672,32 zł, co stanowi 54,18% wykonanych dochodów ogółem. Zobowiązania wymagalne na koniec roku nie wystąpiły.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 91.166.862,21zł tj. 94,67 % planu.

4. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. kwota zobowiązań wynosiła 16.112.772,40 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły

4. Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych informuje, że należności na koniec 2011 r. wynoszą 30.540.107,96 zł w tym zaległości 17.888.317,64 zł.

III. Na podstawie sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności Gminy na dzień 31.12.2012r. i sprawozdania Prezydenta Skład Orzekający ustalił, iż należności Miasta na dzień 31.12.2011r. bez instytucji kultury, wzrosły w stosunku do roku 2010r. i wyniosły 115.102.180,28 zł (w 2010r. 95.339.938,81zł) w tym wymagalne 60.942.953,53 zł (w 2010r. 61.633.989,80 zł). Poważną pozycją wśród należności wymagalnych zajmują nadal należności zakładu budżetowego – Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych – które w stosunku do 2010r. uległy obniżeniu i wynoszą 34.292.506,22 zł (w 2010r. 36.908.358,62 zł). Świadczy to , iż ściągalność należności MZBM w Kaliszu, ulega powolnie poprawie. Z uwagi na wysoką kwotę należności MZBM, Skład Orzekający podnosi ,by organ wykonawczy nadal monitorował ,czy MZBM wprowadza efektywne środki, celem poprawy ściągalności swoich należności aby nie dopuścić do ich przedawnienia.

IV. Skład Orzekający stwierdził zaciągnięcie zobowiązań powyżej kwot zaplanowanych w kilku podziałkach klasyfikacji budżetowej. Jednakże Prezydent dysponował upoważnieniem Rady Miejskiej do samodzielnego zaciągania zobowiązań na kwotę 30.000.000zł. Także Rada Miejska upoważniła Prezydenta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy jak i upoważniła Prezydenta do przekazania uprawnień z tego tytułu kierownikom jednostek organizacyjnych. Z analizy sprawozdania Rb-28 S wynika, iż występujące zobowiązania dotyczą płatności za tzw. "media", dostawę wody, energii elektrycznej, gazu, wywozy nieczystości odbioru śmieci z terminem płatności w 2012 roku. W jednym przypadku Skład Orzekający ustalił zobowiązanie w dziale 801, rozdz.80130 w paragrafie 6050 na kwotę 1.281.129,54 zł. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kalisza można wyczytać, iż w tej podziale realizowane jest zadanie wieloletnie pod nazwą „rozbudowa Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 – poprawa stanu technicznego placówek oświatowych” z okresem realizacji 2009-2012 i limitem wydatków na 2012 w wysokości 3.000.400, 00 zł.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu 31.12.2011r. zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdził jedynie błąd pisarski na stronie 29, gdzie podano *Wartość majątku wg stanu na dzień 31.12.2012r.* zamiast na dzień 31.12.2011r.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.