

Uchwała Nr SO – 2/0954/136/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 kwietnia 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z
dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym
przez Prezydenta Miasta Kalisza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2022 r. (Informacja o stanie mienia
została przedłożona w dniu 31.03.2022 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.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. 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, wydatki 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. 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 2020 i plan wydatków niewygasających z roku 2021. Wyszczególnione zostało wykonanie dochodów i wydatków przez jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, 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 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 odchyień 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.

2. 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. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 43.201.440,93 zł przy planowanym deficycie w kwocie 14.955.473,09 zł bowiem:

a/ dochody wykonano w kwocie 832.416.642,11 zł, tj. 101,07% planu;

b/ wydatki wykonano w kwocie 789.215.201,18 zł, tj. 94,11 % planu;

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 53.831.559,74 zł tj. 190,68 % planu, z tego: 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, 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 oraz z emisji papierów wartościowych kwocie 20.000.000,00 zł;

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 13.275.900,80 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 2021 r.

2. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 684.947.093,04 zł, dochody bieżące zrealizowano w wysokości 756.096.786,02 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 2021 w łącznej wysokości 27.569.610,35 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 966.668,65 zł, wydatki majątkowe w kwocie 26.602.941,70 zł, które Rada Miejska Kalisza ustaliła uchwałą Nr XLVIII/662/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r.

Skład Orzekający ustalił, że w roku 2021 na dochody budżetu wpłynęły niewykorzystane środki z wydatków niewygasających z roku 2020 w łącznej wysokości 34.293.960,57 zł. tj. 72,77% planowanych ogółem wydatków niewygasających, z tego wydatki majątkowe w kwocie 29.490.331,19 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 odstępiono od realizacji zadań. Działanie takie zmniejsza 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 2021 r. z tytułu emisji obligacji, z kredytów i pożyczek wynoszą 274.813.200,00 zł, co stanowi 33,01%, wykonanych dochodów ogółem. Wartość nominalna niewymagalnych potencjalnych zobowiązań z tytułu

udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2021 roku wyniosła 15.826.877,91 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. W sprawozdaniu z wykonania budżetu wykazane należności wymagalne w kwocie 70.023.364,58 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 2021 r. (korekta nr 1 z dnia 22. 03.2022 r.). Ze sprawozdania Prezydenta wynika, iż najwyższy stan należności wymagalnych odnotowano w Urzędzie Miasta w kwocie 40.871.726,83 zł, Miejskim Zarządzie Dróg i Komunikacji w kwocie 6.138.718,21 zł, oraz Miejskim Zarządzie Budynków Mieszkalnych działającym w formie zakładu budżetowego w kwocie 20.999.699,10 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 ściągłości 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 2021 r. kwota niewymagalnych zobowiązań wynosiła 27.170.993,98 zł, które znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania wydatków budżetowych (korekta nr 1 z dnia 22.03.2022 r.).

7. Na podstawie sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 22.03.2022 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
600	60004	4260	685,32
600	60004	4300	2.865.161,98
754	75416	4260	1.965,68
754	75495	4300	4.989,24
757	75702	8110	71.014,95
801	80101	4260	186.577,49
801	80115	4260	2.704,20
801	80120	4260	133.582,,41
801	80132	4260	20.638,93
801	80134	4260	4.346,17
801	80134	4300	2.882,37
801	80140	4260	4.541,53

801	80140	4307	20.963,91
801	80140	4309	996,90
852	85203	4260	719,32
854	85403	4260	3.948,80
854	85403	6050	892,84
854	85406	4260	4.262,54
854	85406	4300	173,44
854	85410	4260	1.702,12
900	90001	4300	49.795,96
900	90002	4300	1.510.774,78
900	90013	4300	2.873,30
900	90015	4260	76.020,18
900	90015	4300	131.226,29
900	90095	6057	138.031,72

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach otrzymanych przez Prezydenta Miasta.

8. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu wykazała, iż w roku 2021 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), odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560) w następujących pozycjach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie
600	60015	4580	832,46
600	60015	4590	2.155.394,35
600	60015	4600	1.709.634,91
600	60095	4600	10.621,72
700	70005	4590	227.314,00
700	70005	4600	2.724,00
700	70095	4580	2,76
700	70095	4590	3.200,00
754	75416	4580	692,77

755	75515	4560	17,87
801	80102	4580	1.537,35
801	80134	4580	296,06
801	80140	4567	663,45
801	80140	4569	31,55
854	85403	4580	958,42
854	85404	4580	172,42
855	85501	4580	6.965,90
855	85502	4580	28.971,60
855	85504	4580	397,91

W sprawozdaniu Prezydent Miasta odniósł się do wyżej wymienionych wydatków.

9. Ze sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w wysokości 2.636.497,53 zł, co stanowi 105,73 % planu. Natomiast wydatki na Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) planowane w kwocie 3.388.811,25 zł zostały wykonane w kwocie 1.612.917,20 zł (w 47,60%), na program przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) planowane w wysokości 320.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 180.597,50 zł (tj. w 56,44%). Skład Orzekający wskazuje na postanowienia art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, ze zm.), który to przepis określa przeznaczenie uzyskanych dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

10. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Miasto zrealizowało w wysokości 29.475.998,12 zł (§ 0490), należności pozostałe do zapłaty wyniosły 729.518,70 zł, w tym zaległości w kwocie 470.793,17 zł. Prezydent w sprawozdaniu poinformował o prowadzonych działaniach windykacyjnych, o zabezpieczeniu należności Miasta, o kwotach umorzenia i rozłożeniu na raty należności oraz zwolnień. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 33.377.427,30 zł. Zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.857.105,70 zł. Rada Miasta podjęła uchwałę Nr XLV/625/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania opadów komunalnych z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którą postanowiono o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2021.

11. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

IV. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2021 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.