

Uchwała nr SO- 0953/50/1/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Kalisza
za pierwsze półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Zofia Freitag

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 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Prezydenta Miasta Kalisza informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 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 2011, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

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 XI/150/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 czerwca 2011 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 po zmianach budżetem na 2011 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. wyniosło:
 - Dochodów w kwocie 204.184.162,93 zł, co stanowi 50,41% planu, w tym dochodów bieżących w kwocie 194.858.975,25 zł, co stanowi 53,03 % planu;
 - Wydatków w wysokości 183.359.325,93 zł, co stanowi 40,54% planu, w tym wydatków bieżących w kwocie 169.732.406,45 zł, co stanowi 48,23% planu, wydatków majątkowych w kwocie 13.626.919,48 zł, co stanowi 13,57% planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę w kwocie 20.824.837 zł przy planowanym deficycie w wysokości 47.299.858,17 zł. Wykonane na dzień 31 czerwca 2011r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 29.981.113,97 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 76.000.000 zł, w pierwszym półroczu 2011 roku nie zostały zrealizowane. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 15.484.926,27 zł, co stanowi 50,68% planowanych rozchodów z tego tytułu. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinie o możliwości spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 28.000.000 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania, ale nie były one wymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r.

7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty.
8. Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za I półrocze 2011r., Skład Orzekający stwierdził, że kwota należności pozostałych do zapłaty, na koniec I półrocza 2011r. wyniosła 57.949.268,40 zł w tym zaległości 18.385.363,22 zł, z tego zaległości podatkowe w kwocie 13.055.493,91 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, kwota zaległości uległa zmniejszeniu o 336.603,86 zł, a zaległości podatkowych uległa zmniejszeniu o 800.386,12 zł. Przedstawiając wykonanie dochodów Prezydent wskazał jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania zaległości.
9. Ze sprawozdania RB –N wynika, że na dzień 30.06.2011r. stan należności oraz wybranych aktywów finansowych, wyniósł 107.980.354,25 zł w tym należności wymagalne 62.512.310,89 zł, które wzrosły do analogicznego okresu roku ubiegłego o 8.188.296,86 zł. Z analizy powyższego sprawozdania i sprawozdania Rb-30, z wykonania planu finansowego – zakładu gospodarki mieszkaniowej MZBM można wyczytać, iż główną pozycją należności wymagalnych są należności tegoż zakładu.

III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku została sporządzona zgodnie z uchwałą Nr XI/150/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji (...) za wyjątkiem danych dotyczących wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki, przychodów i rozchodów budżetu. W zakresie zrealizowanych przychodów Prezydent poinformował, iż przychody z kredytów i pożyczek planowane do zaciągnięcia w 2011r. przewidziane są do realizacji w II półroczu 2011r. Wymogi w zakresie przepływów finansowych, określone powyższą uchwałą, w informacji przedstawiono jedynie w zakresie planu. Brak jest przedstawienia wykonania przepływów finansowych w formie tabelarycznej, co Rada określiła przedmiotową uchwałą.

Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2011 r. są 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 2011 r. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2011 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wynosiło 164.555.432,14 zł, co stanowiło 40,63 % planowanych dochodów.

Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF do 30.06.2011r.

- IV. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych za I półrocze 2011r. instytucji kultury wynika, że posiadały należności wymagalne, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
2. 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 2011 r. za wyjątkiem podania przez Miejski Ośrodek Kultury, wykonania dotacji podmiotowej z budżetu miasta w wysokości 643.500 zł, a z informacji o wykonaniu budżetu Miasta Kalisza wynika kwota 634.500 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Kowalska

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.