

Uchwała Nr SO-0953/45/8/Ko/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2017 roku Miasta Koła

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Józef Goździkiewicz

WYDZIAŁ KONTROLNOŚCI
Wpłynęło 04. 10. 2017

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 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Koła informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiego Domu Kultury, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Muzeum Technik Ceramicznych w Kole, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr LIX/454/2010 Rady Miejskiej w Kole z dnia 25 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonywania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2017 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 50.408.210,77 zł, co stanowi 52,06% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 49.503.965,61 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 904.245,16 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 43.484.788,42 zł, co stanowi 44,71% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 42.805.145,46 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 679.642,96 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2017 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 6.923.422,35 zł przy planowanym deficycie w wysokości 437.813,54 zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 6.698.820,15 zł.

3. W pierwszym półroczu br. nie zaplanowano i nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów. Zrealizowano przychody w kwocie 3.222.980,98 zł z tytułu wolnych środków pozostających na rachunku bankowym gminy z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.392.316,82 zł, co stanowi 50,01% planowanych rozchodów z tego tytułu. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 979.990,07 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r. za wyjątkiem o którym mowa w pkt I.10.2 uzasadnienia.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchylenia w realizacji niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości podatkowych w podatkach lokalnych oraz wskazano jakie działania zostały podjęte w celu windykacji zaległości podatkowych lub ich zabezpieczenia, a także wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (poinformowano, że część wydatków majątkowych zostanie wykonana w II półroczu 2017 roku).
Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) wykonano powyżej 75% planu.
7. W informacji Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków z tytułu odsetek oraz odszkodowań w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70095	460	70 000,00	34 686,59
750	75023	458	275 052,09	275 052,09
750	75023	460	497 453,41	497 453,41

8. Na koniec I półrocza 2017 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75095	4010	1 003,00	643,57	64,16%
801	80101	4010	6 429 068,09	3 286 970,01	51,12%
801	80103	4010	567 986,00	291 200,36	51,26%
801	80149	4010	75 852,00	38 526,98	50,79%
801	80150	4010	1 584 652,00	795 526,20	50,20%
851	85154	4010	245 360,00	166 791,25	67,97%
852	85295	4010	145 400,00	80 495,82	55,36%
855	85504	4010	37 140,00	34 813,14	93,73%
855	85505	4010	393 978,00	198 593,57	50,40%

W informacji Burmistrz wskazał przyczyny wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu, podając dane o wydatkach jednorazowych oraz innych okolicznościach, które wpłynęły na poziom wykonania tych wydatków na poziomie powyżej 50% planu. Jednakże z przedłożonej Informacji

z wykonania budżetu za I półrocze nie wynika czy zaplanowane w budżecie wydatki na wynagrodzenia osobowe zabezpieczą potrzeby do końca roku budżetowego.

9. W budżecie Miasta na rok 2017 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdziały: 80149 i 80150). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w łącznej kwocie 1.752.394,13 zł na plan w wysokości 3.545.922 zł (49,42%planu).
10. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Z danych wynikających z opiniowanej informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że uzyskane w pierwszym półroczu bieżącego roku dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nadto należy zauważyć, że nie wykonano w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ żadnych wydatków zaplanowanych w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, § 4260 /Zakup energii/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ oraz § 4410 /Podróże służbowe krajowe/.
 - 2) Z części tabelarycznej wydatków wynika, że nie dokonano wydatków w rozdz. 70005 § 4150 – Dopłaty w spółkach prawa handlowego. W części opisowej nie odniesiono się do niewykonania planowanego wydatku.
 - 3) W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe rozbieżności pomiędzy częściami informacji oraz błędy klasyfikacyjne. M.in.:
 - Z danych zamieszczonych na str. 7 informacji wynika, że dochody pochodzące z wyrównania opłat produktowych za lata poprzednie wykonane w kwocie 1.642,14 zł wykazano w § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/. Skład Orzekający wskazuje, że wszelkie rozliczenia z opłaty produktowej za lata ubiegłe winny być sklasyfikowane w § 0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/;
 - Na stronie 13 informacji poinformowano, iż w rozdziale 92109 /Domy i ośrodki kultury , świetlice i kluby/ uzyskano dochody „dotyczące zwrotu podatku VAT z dotacji celowej udzielonej w roku 2016 Miejskiemu Domu Kultury w Kole”, które sklasyfikowano w § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/, a dochody te winny zostać sklasyfikowane w § 0940 / Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/;
 - W części opisowej informacji (str. 22) zapisano, iż wydatki zrealizowane w rozdziale 80195 /Pozostała działalność/ dotyczyły m.in. zakupu nagród dla uczniów placówek oświatowych, którzy brali udział w konkursach, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w wyżej wymienionym rozdziale nie zrealizowano żadnych wydatków w § 4190 /Nagrody konkursowe/.
 - W części tabelarycznej informacji w tabeli „Wykonanie planu dochodów budżetowych Miasta Koła wg stanu na 30 czerwca 2017 roku” wystąpiła omyłka rachunkowa w rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ wykonanie § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/

wykazano w kwocie 707,20 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 127,60 zł.

11. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:
 1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
 2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2017-2025.
 3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2017 roku (w tym z tytułu zawartych umów zaliczanych do kwoty długu – 33.152,98 zł) wyniosło 16.943.621,85 zł.
12. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że wykazane w planie finansowym Miejskiego Domu Kultury, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Muzeum Technik Ceramicznych w Kole kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Koło są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2017 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.
Z informacji wynika, także że Miejski Dom Kultury, Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna oraz Muzeum Technik Ceramicznych w Kole nie posiadają zobowiązań oraz należności wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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