

Uchwała Nr SO-0953/49/8/Ko/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2015 roku Miasta Koła

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku, ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowalek
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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Koła informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2015 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 2015 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2015 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 37.765.705,98 zł, co stanowi 53,88% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 37.102.020,11 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 663.685,87 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 34.562.428,25 zł, co stanowi 48,97% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 33.638.307,90 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 924.120,35 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2015 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.203.277,73 zł przy planowanym deficycie w wysokości 479.145,83 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.463.712,21 zł.

3. W pierwszym półroczu br. nie zaplanowano i nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów. Skład Orzekający na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS ustalił, że w I półroczu wykonano przychody w wysokości 2.009.017,14 zł w poz. D.16. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych”. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 679.516,60 zł, co stanowi 56,48 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania w wysokości 1.285.021,44 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.

W informacji zostały podane przyczyny odchyień 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 2015 roku).

6. W informacji Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków z tytułu odszkodowań w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	459	205 400,00	125 600,00
700	70095	460	80 000,00	39 758,44
900	90095	459	4 000,00	2 313,00

7. Na koniec I półrocza 2015 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	6 192 864,11	3 248 027,35	52,44%
801	80103	4010	518 925,19	273 290,17	52,66%
801	80148	4010	900 319,81	462 382,89	51,35%
801	80150	4010	1 088 621,40	605 196,53	55,59%
900	90002	4010	21 600,00	11 957,36	55,35%
926	92601	4010	664 308,70	353 037,99	53,14%
926	92695	4010	24 072,00	24 064,00	99,96%

Burmistrz w informacji wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2015 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu, za wyjątkiem wydatków poniesionych w rozdziale 92695 /Pozostała działalność/.

W informacji Burmistrz zawarł również wyjaśnienia dotyczące wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4440	10 000,00	7 482,48	74,82%
750	75023	4440	120 000,00	83 970,03	69,97%
801	80110	4440	248 136,90	182 072,59	73,37%
926	92601	4440	28 000,00	20 923,23	74,72%

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku, uchwały budżetowej na 2015 rok po zmianach 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 zaplanowane i wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ wydatki nie zawierają pełnych kosztów obsługi administracyjnej systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, bowiem nie wykazano wydatków w §4260 /Zakup energii/, § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/ oraz § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/.
- 2) Ze sprawozdania Rb-27S oraz z części tabelarycznej informacji z tabeli „Wykonanie planu dochodów budżetowych Miasta Koła wg stanu na 30 czerwca 2015 roku” wynika, że dochody pochodzące z wyrównania opłat produktowych za lata poprzednie wykonane w kwocie 3.132,08 zł wykazano w rozdz. 90020 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych/ § 0400 /Wpływy z opłaty produktowej/. Skład Orzekający informuje, że z ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi (Dz. U. z 2013 r. poz. 888). na mocy art. 68 ustawy uchylony został art. 29 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 1413), odnoszący się do opłaty produktowej. Nowe regulacje nie przewidują, aby środki z opłaty produktowej były przekazywane gminom. Z art. 73 ust. 2 ustawy wynika natomiast, że wpływy z opłat produktowych, w tym środki pochodzące z opłat produktowych, o których mowa w ustawie zmienianej w art. 68, za rok 2013 przekazuje się zgodnie z dotychczasowymi przepisami. Zatem w 2015 roku wszelkie rozliczenia z opłaty produktowej za lata ubiegłe winny być sklasyfikowane w dz. 758 /Różne rozliczenia/ rozdz. 75814 /Różne rozliczenia finansowe/ § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/.
- 3) Na stronie 22 części opisowej informacji zawarto informację, że w I półroczu 2015 roku MOPS w Kole na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne wydatkował kwotę 15.063,43 zł w ramach środków z dotacji na zadania własne oraz kwotę 49.884,24 zł w ramach środków z dotacji na zadania zlecone, co łącznie daje kwotę 64.947,67 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdziale 85213 /Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej/ § 4130 /Składki na ubezpieczenie zdrowotne/ wykonano w kwocie 64.735,82 zł.
- 4) W części opisowej informacji na stronie 24 kwotę zaplanowanych środków na finansowanie świadczeń o charakterze socjalnym w rozdziale 85415 /Pomoc materialna dla uczniów/ wykazano w kwocie 105.000 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w rozdziale 85415 wydatki zaplanowano w kwocie 165.000 zł.

- 5) W tabeli nr 2 „Wykonanie planu wydatków budżetowych Miasta Koła wg stanu na 30 czerwca 2015 roku” wykonanie wydatków bieżących w rozdziale 75075 /Promocja jednostek samorządu terytorialnego/ wykazano w kwocie 261.597,36 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż winna być to kwota 261.507,36 zł.
- 6) Błędnie podsumowano w tabeli nr 3 „Dotacje celowe i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami w 2015 roku” kwotę wykonania dochodów z tytułu dotacji celowych oraz wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami. Dochody wykazano w kwocie 3.802.795,02 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S winna być to kwota 3.874.769,96 zł, natomiast wydatki wykazano w wysokości 3.685.789,06 zł, a winna być to kwota 3.757.382,59 zł.
- 7) W tabeli nr 2 „Wykonanie planu wydatków budżetowych Miasta Koła wg stanu na 30 czerwca 2015 roku” § 4360 wykazano pod nazwą /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej/, a zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1952), od dnia 1 stycznia 2015 roku § 4360 otrzymał brzmienie: /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.
- 9 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 2015-2018.
 3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniosło 19.913.802,29 zł.
- 10 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 2015 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

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.