

## Uchwała Nr SO-0953/27/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 23 września 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku Miasta Koła

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020 roku, w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski  
Członkowie: Renata Konowalek  
Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Koła informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 2020 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 2020 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2020 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, wyniosło:
    - 1) dochody w wysokości 56.178.210,79 zł, co stanowi 50,39% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 56.015.205,42 zł, co stanowi 51,83% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 163.005,37 zł, co stanowi 4,77% planu;
    - 2) wydatki w wysokości 53.334.748,81 zł, co stanowi 47,65% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 52.321.356,32 zł, co stanowi 49,82% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 1.013.392,49 zł, co stanowi 14,65% planu.
  2. W pierwszym półroczu 2020 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.843.461,98 zł przy planowanym deficycie w wysokości 446.248,76 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.693.849,10 zł.

3. W pierwszym półroczu br. nie zaplanowano i nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów. Zrealizowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.065.657,73 zł oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 413.835,24 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.225.999,98 zł, co stanowi 50% 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 2020.
4. Ze sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1) z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 768.496,75 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Miasto Koło na dzień 30.06.2019 r. posiadało zobowiązania wymagalne w wysokości 75,11 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
6. W informacji zostały podane okoliczności mające wpływ na 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. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wybranych wydatków, w tym wydatków majątkowych, które są w trakcie realizacji, co potwierdza poziom zaangażowania wydatków majątkowych wykazany w Rb-28S (kolumna Nr 6). W części opisowej informacji zamieszczono opis realizowanych zadań majątkowych z podaniem danych o zawartych umowach z wykonawcami, a także o wszczętych postępowaniach przetargowych w celu wyłonienia wykonawcy.

W formie tabelarycznej przedstawiono również dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, udzielone z budżetu dotacje, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego, dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, a także dochody i wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

7. W informacji wyjaśniono przyczyny poniesienia wydatków na opłacenie odsetek oraz odszkodowań w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej (str. 21, 22 i 23 Informacji):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	630.620	630.620
700	70095	4600	30.000	4.103,51
750	75075	4580	816	816
801	80101	4580	224	223,40

8. Na koniec I półrocza 2020 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75075	4010	22.570	22.570	100
801	80101	4010	11.603.768	6.367.382,17	54,87
801	80103	4010	899.569	485.488,01	53,96
801	80149	4010	493.450	267.560,83	54,22
854	85401	4010	1.070.595	558.100,33	52,12

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.

9. W informacji wskazano przyczyny wykonania wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 75% planu w rozdz. 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/.
10. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
  - 1) w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 304,11 zł, co stanowi 1,49% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018 r. poz. 1027) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
  - 2) zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 1.882.176,27 zł, (na koniec okresu zaległości wyniosły 83.758,83 zł, a nadpłaty 1.403,95 zł), wydatki – 1.557.014,09 zł, (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 342.936,03 zł).
  - 3) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 339.234,33 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 485.672,18 zł.  
Przepis art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 24 czerwca 2020 roku obowiązuje przepis art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.), który stanowi, iż do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

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 2020-2025.
  3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2020 roku (w tym z tytułu zawartych umów zaliczanych do kwoty długu – 39.456,91 zł) wyniosło 9.678.233,93 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 2020 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1).

Z informacji wynika, że na dzień 30.06.2020 rok Miejski Dom Kultury w Kole posiadał należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które będą regulowane zgodnie z porozumieniem z dnia 30.06.2020 roku. Muzeum Technik Ceramicznych w Kole oraz Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna w Kole nie posiadają zobowiązań oraz należności wymagalnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodniczący  
Składu Orzekającego*

*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.