

## Uchwała Nr SO-8/0953/90/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze  
półrocze 2021 roku Miasta Koła

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm., w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski  
Członkowie: Aleksandra Marszałek  
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. 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Koła informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 2021 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 Techniki 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 2021 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2021 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, wyniosło:
    - 1) dochody w wysokości 62.815,981,24 zł, co stanowi 56,29% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 61.166.518,13 zł, co stanowi 57,38% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.649.463,11 zł, co stanowi 32,96% planu;
    - 2) wydatki w wysokości 54.219.191,19 zł, co stanowi 43,25% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 53.498.806,00 zł, co stanowi 51,43% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 720.385,19 zł, co stanowi 3,37% planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 8.596.790,05 zł przy planowanym deficycie w wysokości 13.771.925,16 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 7.667.712,13 zł.
3. W pierwszym półroczu br. nie wykonano zaplanowanych przychodów z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 9.455.000,00 zł, natomiast zrealizowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.177.866,47 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.686.584,16 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.227.000,00 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 2021.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.068.414,89 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Miasto Koło na dzień 30.06.2021 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 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. 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, dochody i wydatki realizowane ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a także dochody i wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

7. Na koniec I półrocza 2021 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	12.006.681	6.432.132,73	53,57
801	80150	4010	2.281.390	1.213.626,75	53,19
851	85195	4010	13.792	8.274,84	59,99
852	85219	4010	1.871.289,48	945.321,52	50,51
854	85401	4010	1.249.927	637.188,39	50,97
855	85501	4010	101.388	68.772,75	67,83
855	85504	4010	75.000	42.747	56,99
900	9002	4010	45.852	23.320	50,85

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.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

1) zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody – 2.054.539,79 zł, (na koniec okresu zaległości wyniosły 84.548,20 zł, a nadpłaty 3.875,20 zł), wydatki – 1.754.302,75 zł, (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 346.269,06 zł).

2) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 308.183,50 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 470.844,54 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2019 poz. 2277, z późn. zm.) „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:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii  
– nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

9. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie / rachunkowe, na przykład:

- w części tabelarycznej dotyczącej wykonania planu dochodów budżetowych w Załączniku nr 1 (s.7-8) w dz. 855/Rodzina/, rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu

alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w § 064 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/ wykazano wykonanie 25,10 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-27s wykazano 23,20 zł oraz w § 2360 /Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami/ wykazano wykonanie 36.413,30 zł, w sprawozdaniu Rb-27s wykazano kwotę 36.415,20 zł.

- w części opisowej do informacji ( Załącznik nr 14) wykazano dochody w rozdziale 75075 /Promocja jednostek samorządu terytorialnego/ w § 0960 /wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej/ w kwocie 7.200 zł, a w sprawozdaniu Rb-27s w kwocie 7.300 zł.

10. 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 2021-2025.
  3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosło 7.201.367,36 zł.
  
11. 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 2021 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.  
Z informacji wynika, że na dzień 30.06.2021 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 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.