

Uchwała Nr SO-1/0953/71/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2022 roku Miasta Koła

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Koła informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Koła za pierwsze półrocze 2022 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 2022 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 oraz po zapoznaniu się:

- z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok,
- z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz
- ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku,

Skład Orzekający ustalił co następuje:

I.1. Informacja przedłożona została 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.

2. Informacja z wykonania budżetu za I półrocze przedstawiona została w szczególności uchwalonego budżetu na 2022 rok w wersji tabelarycznej i opisowej.

3. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów w tym dochodów ze sprzedaży mienia. Wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatki w zakresie ochrony środowiska, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, realizację planu finansowego środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane za I półrocze 2022 roku oraz wykonanie planu finansowego środków z Funduszu Pomocy otrzymanych na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa i wydatki nimi finansowane w I półroczu 2022 roku.
4. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2022 rok. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
5. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, wyniosło:
 - dochody w wysokości 64.690.938,78 zł, co stanowi 58,69% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 61.457.096,97 zł, co stanowi 60,15% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 3.233.841,81 zł, co stanowi 40,18% planu;
 - wydatki w wysokości 60.918.566,44 zł, co stanowi 51,59% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 57.682.340,50 zł, co stanowi 56,08% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.236.225,94 zł, co stanowi 21,25% planu.

W pierwszym półroczu 2022 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.772.372,34 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.859.322,44 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.774.756,47 zł.

- zrealizowane przychody to:
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11.709.694,41 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.234.580,44 zł.
- w okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.249.999,98 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 2022.

6. Z Informacji Burmistrza Miasta, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2022 r. zaległości Miasta stanowiły kwotę 9.658.436,74 zł.

7. Na koniec okresu sprawozdawczego Miasto Koło:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.128.669,72 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r.

W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono również, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
- poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek oraz kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych, tj. w dziale 700, rozdz. 70005 § 4590 w wysokości 174.304,00 zł oraz w rozdz. 70007 § 4580 w wysokości 494,29 zł. W informacji zostały wyjaśnione przyczyny poniesienia wyżej wskazanych wydatków (zał. Nr 15 str. 23 i 24).

8. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający ustalił, że Miasto Koło na dzień 30.06.2022 r. posiadało zadłużenie z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek, które wyniosło 13.708.777,02 zł, tj. 12,44% planowanych dochodów.

9. Zgodnie z informacją, jak również ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 13.508.121,00 zł.

10. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444) za I półrocze 2022 r. zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923), za wyjątkiem wydatku ujętego w dziale 750, rozdz. 75023, gdzie wykonanie stanowiło 73,06 % planu. W informacji nie wyjaśniono przyczyn przekazania ww. środków poniżej ustawowego poziomu. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z wyżej cytowanym przepisem, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości co najmniej 75% równowartości odpisów.

11. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) na 2022 rok wykonano w wysokości 537.875,97 zł (plan 630.000,00 zł),

natomiast dochody z tytułu dochodów otrzymanych z Urzędu Skarbowego należnych ze sprzedaży napojów alkoholowych w opakowaniach do 300 ml (§ 0270) w kwocie 218.714,16 zł (plan 218.714,00 zł). Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w łącznej wysokości 437.934,52 zł na plan ogółem 996.443,41 zł, bowiem Miasto Koło posiada niewykorzystane środki z lat ubiegłych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 147.729,41 zł, które planuje wykorzystać w 2022 roku.

12. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że dochody i wydatki w zakresie zadań gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.) dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach:
- dochody w łącznej wysokości 2.144.669,06 zł , w tym § 0490 w kwocie 2.137.438,36 zł, (na koniec okresu zaległości wyniosły 73.582,31 zł, a nadpłaty 2.163,75 zł),
 - wydatki w kwocie 1.926.627,32 zł, (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 374.356,31 zł).

Z powyższego wynika, że w I półroczu 2022 r. uzyskane dochody z opłat pokryły w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

13. Inne uwagi:

W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie/rachunkowe, na przykład w części tabelarycznej dotyczącej wykonania planu wydatków budżetowych w Załączniku nr 2 (s.10) w dz. 801 /Oświata i wychowanie/, rozdz. 80195 /Pozostała działalność/ wykazano wykonanie wydatków w kwocie 646,82 zł w § 4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-28s wykonanie tego wydatku wykazano w § 4120 /Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy/.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wykazano wykonanie danych budżetowych objętych Wieloletnią Prognozą Finansową według stanu na 30 czerwca 2022 r., w tym m.in. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, kwotę długu oraz kształtowanie się wskaźników spłaty zobowiązań.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w I półroczu 2022 r. ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2028 (ze zm.) zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmuje także część opisową, w której Burmistrz odniósł się do m.in. do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.

III. Z analizy informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że:

1. 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 2022 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

2. Na dzień 30.06.2022 roku Miejski Dom Kultury w Kole i Muzeum Technik Ceramicznych w Kole nie posiadały zobowiązań oraz należności wymagalnych, natomiast w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kole podano informację o zobowiązaniach (jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych) z pominięciem stanu należności, o czym stanowi art. 265 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury oraz Rb-N o stanie należności wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wskazane w sprawozdaniu Instytucje Kultury nie wykazały żadnych zobowiązań, jak również należności wymagalnych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Barbara Dymkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.