

## Uchwała Nr SO-0953/57/8/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 września 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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: 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta Koła informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku wyraża

*opinię pozytywną*

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

Na podstawie przedłożonej przez Zastępcę Burmistrza Miasta informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2018 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, wyniosło:
    - 1) dochody w wysokości 52.068.195,07 zł, co stanowi 43,05% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 51.748.615,14 zł co stanowi 53,78% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 319.579,93 zł co stanowi 1,29% planu;
    - 2) wydatki w wysokości 44.758.196,50 zł, co stanowi 37,11% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 44.212.361,24 zł co stanowi 49,44% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 545.835,26 zł co stanowi 1,75% planu.
  2. W pierwszym półroczu 2018 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 7.309.998,57 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 341.440,31 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 7.536.253,90 zł.

3. W pierwszym półroczu br. nie zaplanowano i nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów. Zrealizowano przychody w kwocie 3.087.982,45 zł z tytułu wolnych środków pozostających na rachunku bankowym Miasta z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.154.516,58 zł, co stanowi 51,79% 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 2018.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.335.848,70 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Miasto Koło na dzień 30.06.2018 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 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 5). 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, a także dochody i wydatki na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
7. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) wykonano powyżej 75% planu, poza jednym wyjątkiem gdzie w dziale 852 /Pomoc społeczna/ rozdział 85295 /Pozostała działalność/ § 4440 /Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ wykonano w 61,10% planu, jednakże na tę okoliczność nie zamieszczono wyjaśnienia w informacji.
8. W informacji wyjaśniono przyczyny poniesienia wydatków na opłacenie odsetek oraz odszkodowań w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej (str. 17-18 informacji):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70095	460	70 000,00	14 175,20
710	71004	460	500,00	500,00
750	75023	458	157 113,54	157 112,52
750	75023	460	366 859,24	366 859,12

9. Na koniec I półrocza 2018 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	4 622 463,00	2 599 024,51	56,22%
801	80101	4010	8 265 755,00	4 252 407,47	51,44%
801	80110	4010	2 417 162,00	1 234 320,71	51,06%
801	80148	4010	734 643,00	381 544,20	51,93%
801	80149	4010	79 142,00	51 891,78	65,56%
801	80150	4010	1 484 129,00	785 819,67	52,94%
801	80152	4010	397 674,00	219 962,23	55,31%
851	85154	4010	263 000,00	147 629,92	56,13%
855	85505	4010	404 252,00	213 259,26	52,75%

W informacji Zastępca Burmistrza wskazała 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. Przy omawianiu wydatków zaplanowanych i wykonanych na wynagrodzenia w dziale 750 /Administracja publiczna/ rozdział 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ Zastępca Burmistrza Miasta wskazała, że zaplanowane w budżecie wydatki na wynagrodzenia osobowe nie zabezpieczają potrzeb do końca roku budżetowego (str. 18 części opisowej informacji).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018r. wynika, że wystąpiło zaangażowanie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy wraz z pochodnymi (§§ 4010, 4110) w wysokości przekraczającej roczny plan w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Przekroczenie planu przez zaangażowanie	Wydatki wykonane na dzień 30.06.2018r.
750	75023	4010	4 622 463	5 684 115,41	1 061 652,41	2 599 024,51
750	75023	4110	845 056	981 832,77	136 776,77	465 319,49
926	92601	4110	158 200	159 363,00	1 163,00	78 219,22

W Informacji Zastępca Burmistrza w odniesieniu do rozdziału 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ wskazała iż: „*Niewystarczający poziom wydatków na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń wynika m.in. z realizacji zobowiązań z roku 2017 w roku 2018, jak również z podjęciem uchwały budżetowej z poziomem wydatków niższym, niż to przedstawiono w projekcie.*” Nie wyjaśniono natomiast przyczyn tego stanu rzeczy w odniesieniu do § 4110 /Składki na ubezpieczenia społeczne/ w rozdziale 92601. W ocenie Składu Orzekającego takie zaangażowanie może wskazywać, że plan wydatków nie zabezpiecza wydatków w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej do końca roku budżetowego.

10. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

1) Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (rozdz. 01030 § 2850) zostały wykonane w kwocie 347,43 zł, co stanowiło 1,95% wpływów z podatku rolnego, gdy stosownie do art.35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1027) jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana przekazać do Izby Rolniczej odpis w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze Gminy w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

- 2) Z danych wynikających z opiniowanej informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2018r. poz. 1454), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 1.364.066,67 zł, tj. 50,15% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 60.543,73 zł, a nadpłaty 48.692,65 zł), wydatki 1.346.917,47 zł, tj. 41,23% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 18.767,90 zł). Nadto należy zauważyć, że nie wykonano w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ żadnych wydatków zaplanowanych w § 4410 /Podróże służbowe krajowe/ oraz § 4430 /Różne opłaty i składki/.
  - 3) Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 272.335,56 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 438.781,25 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 62,07 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.
  - 4) W budżecie Miasta na rok 2018 zaplanowano wydatki na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy w jednostkach oświatowych (rozdziały: 80149, 80150 i 80152). Za I półrocze wykonano wydatki na ww. zadania w łącznej kwocie 2.180.674,47 zł na plan w wysokości 3.927.287 zł (55,53%planu).
11. W informacji wystąpiły omyłki pisarskie / rachunkowe rozbieżności pomiędzy częściami informacji oraz błędy klasyfikacyjne. M.in.:
- na stronie 13 informacji poinformowano, iż w rozdziale 80101 /Szkoły podstawowe/ uzyskano dochody z tytułu pobrania opłaty za wydanie duplikatu legitymacji w Szkole Podstawowej Nr 1 w Kole, które sklasyfikowano w § 0610 /Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów/, a dochody te winny zostać sklasyfikowane w § 0690 /Wpływy z różnych opłat/, w którym klasyfikujemy m.in. opłaty za legitymacje, duplikaty legitymacji, druki meldunkowe, różne druki;
  - w części opisowej informacji (str. 15) zapisano, iż wydatki zrealizowane w rozdziale 50095 /Pozostała działalność/ dotyczyły m.in. zakupu materiałów i usług do obsługi targowisk, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w wyżej wymienionym rozdziale nie zrealizowano żadnych wydatków w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/;
  - na stronie 16 części opisowej omawiając wydatki poniesione w ramach rozdziału 60016 /Drogi publiczne gminne/ zapisano: „Wykonano remont cząstkowy nawierzchni bitumicznej (...). Ponadto poniesiono wydatki związane z remontem nawierzchni dróg tłuczniowych (...)”, jednakże informacja ta nie koresponduje ze sprawozdaniem Rb-28S, gdyż w rozdziale 60016 nie wykonano wydatków zaplanowanych w § 4270 /Zakup usług remontowych/;
  - w załączniku Nr 3 „Dotacje celowe i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami w 2018 roku” wystąpił błąd pisarski, gdyż w części dotyczącej wydatków wskazano rozdział 80103 /Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych/, a winien być to rozdział 80153

/Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych/;

- w załączniku Nr 6 „Wykonanie planu dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych” pominięto dotację zaplanowaną w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ rozdział 80153 /Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych/ § 2830 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych/ plan 4.455 zł, wykonanie 0 zł. W wyniku tej nieprawidłowości w błędnej kwocie wykazano planowane dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

12. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zastępca Burmistrza odniosła się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2018-2025.
3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2018 roku (w tym z tytułu zawartych umów zaliczanych do kwoty długu – 15.964,89 zł) wyniosło 14.407.500,34 zł.

13. 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 2018 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Z informacji wynika, także że Miejski Dom Kultury w Kole na dzień 30.06.2018 r. posiadał zobowiązania w kwocie 3.474,91 zł oraz należności w kwocie 5.752,14 zł, natomiast 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.