

Uchwała Nr SO-0953/52/8/Ko/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2016 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: Zofia Ligocka

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 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Koła informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 2016 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 2 września 2016 roku 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 2016 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2016 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 42.312.586,25 zł, co stanowi 52,90% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 41.794.009,02 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 518.577,23 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 37.850.789,05 zł, co stanowi 46,91% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 37.303.192,54 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 547.596,51 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2016 roku Miasto osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 4.461.797,20 zł przy planowanym deficycie w wysokości 697.254,98 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.490.816,48 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 przedłożonej informacji oraz w sprawozdaniu Rb-NDS ustalił, że w I półroczu wykonano przychody w wysokości 1.775.627,92 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 536.483,40 zł, co stanowi 50,61 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.351.963,75 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2016 r. do 30.06.2016 r. za wyjątkiem o którym mowa w pkt 1.9.3 i 4 uzasadnienia.
6. W informacji zostały podane przyczyny 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, a także wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych (poinformowano, że część wydatków majątkowych zostanie wykonana w II półroczu 2016 roku).
7. W informacji Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków z tytułu odsetek oraz odszkodowań w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	100 000,00	23 100,00
700	70095	4600	70 000,00	43 486,95
801	80101	4560	18,00	18,00

8. Na koniec I półrocza 2016 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75011	4010	162 000,00	81 800,00	50,49%
801	80101	4010	5 959 033,00	3 074 305,70	51,59%
801	80148	4010	939 165,19	518 435,20	55,20%
801	80150	4010	1 197 500,00	650 849,47	54,35%
851	85154	4010	250 840,00	149 414,12	59,56%
852	85206	4010	41 000,00	29 560,00	72,09%
852	85211	4010	52 500,00	28 344,42	53,98%
852	85219	4010	1 448 000,00	740 418,60	51,13%
854	85401	4010	840 095,23	436 256,35	51,92%

Burmistrz w informacji podał dane o wydatkach jednorazowych oraz innych okolicznościach, które wpłynęły na poziom wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu, jednakże z przedłożonej Informacji z wykonania budżetu za I półrocze nie wynika czy zaplanowane w budżecie wydatki na wynagrodzenia osobowe zabezpieczą potrzeby do końca roku budżetowego.

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	75023	4440	147 000,00	99 169,00	67,46%
926	92601	4440	30 000,00	19 202,00	64,00%

9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku, uchwały budżetowej na 2016 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 nie wykonano w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ żadnych wydatków w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/.
- 2) W rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 356,31 zł, co stanowi 1,98% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1315) 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 2016 r. poz. 617) 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.
- 3) Z Informacji wynika, że w pierwszym półroczu 2016r. zostały poniesione wydatki w § 2540 /Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty/ w rozdz. 80101 /Szkoły podstawowe/ oraz w rozdz. 80104 /Przedszkola/ a do dnia opiniowania niniejszej Informacji nie wpłynęła do Izby uchwała organu stanowiącego podjęta w 2015 roku na podstawie art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Skład Orzekający zauważa, że podjęta przez Radę Miejską Koła uchwała Nr XL/366/2013 z dnia 27 listopada 2013r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, ustalania stawek dotacji oraz zakresu i trybu kontroli wykorzystania dotacji udzielonej dla przedszkoli. Innych form wychowania przedszkolnego oraz szkół zakładanych i prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Koła przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego i ministrowie utraciła moc obowiązującą z dniem 31 grudnia 2015 roku na podstawie przepisu art. 34 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 357), który stanowi, iż uchwały organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego podjęte na podstawie art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1 (ustawy o systemie oświaty), w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, zachowują moc do dnia wejścia w życie uchwał podjętych na podstawie art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2015r.
- 4) W części tabelarycznej informacji w tabeli „Wykonanie planu wydatków budżetowych Miasta Koła wg stanu na 30 czerwca 2016 roku” wystąpiły omyłki pisarskie/rachunkowe m.in.:

- w rozdz. 85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ plan § 4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/ wykazano w kwocie 17.500 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej po zmianach oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 18.500 zł. W wyniku tej nieprawidłowości w błędnej wysokości ustalono plan rozdziału 85219;
 - w rozdziale 85295 /Pozostała działalność/ wykazano plan w kwocie 1.000 zł w § 4170 /Wynagrodzenia bezosobowe/, podczas gdy w uchwale budżetowej po zmianach na 2016 rok oraz w sprawozdaniu Rb-28S wydatków w wyżej wymienionym paragrafie klasyfikacji budżetowej nie zaplanowano. Skutkiem tego w błędnej wysokości określono plan rozdziału 85295.
- 5) W części tabelarycznej informacji w tabeli „Dotacje celowe i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami w 2016 roku.” w części dotyczącej wydatków wykonanie w rozdziale 85203 /Ośrodki wsparcia/ § 4120 /Składki na fundusz pracy/ wykazano w kwocie 1.628,37 zł oraz w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ w kwocie 6.323,59 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty: § 4120 – 1.778,36 zł, § 4210 – 10.194,06 zł. W wyniku tej nieprawidłowości błędnie podsumowano łączną kwotę wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.
 - 6) W tabeli pn. „Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2016 roku” błędnie podsumowano wykonanie wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi tj. wykazano kwotę 1.304.199,31 zł, podczas gdy z sumowania wszystkich §§ wynika kwota 1.304.999,31 zł (różnica 800 zł). W części opisowej informacji m.in. na str. 26 i 32 wskazywano również nieprawidłową kwotę wydatków związaną z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.
 - 7) Na stronie 5 części opisowej informacji w odniesieniu do podatku rolnego od osób fizycznych podano, iż na dzień 30 czerwca 2016 zaległości nie występowały, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w rozdziale 75616 § 0320 zaległości wynoszą 599 zł.
 - 8) Na stronie 13 części opisowej informacji wysokość zrealizowanych wydatków ogółem wykazano w kwocie 37.303.192,54 zł, podczas gdy wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 37.850.789,05 zł.
 - 9) W części opisowej informacji (str. 14) poinformowano, iż realizacja wydatków bieżących w rozdziale 50095 /Pozostała działalność/ dotyczyła zakupu materiałów i usług do obsługi targowisk, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w rozdziale 50095 wydatków w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ nie wykonano.
 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 2016-2030.
 3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2016 roku wyniosło 18.853.802,29 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 2016 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



*Przewodniczący
Składu Orzekającego*
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.