

Uchwała Nr SO-0953/38/8/Ko/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2014 roku Miasta Koła

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) 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 2014 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 2014 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 2014 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 37.003.167,15 zł, co stanowi 54,49% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 36.211.798,41 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 791.368,74 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 32.810.337,52 zł, co stanowi 48,36% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 32.491.470 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 318.867,52 zł.
 2. W pierwszym półroczu 2014 roku Miasto osiągnęła nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 4.192.829,63 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 66.055,71 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.720.328,41 zł.

3. Przychody w I półroczu br. zrealizowano w kwocie 1.952.743,15 zł (przychody z tytułu wolnych środków). W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.138.236,60 zł, co stanowi 63,23 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania w wysokości 1.614.216,32 zł, w tym wymagalne w kwocie 628.664,45 zł, o których Burmistrz poinformował w sprawozdaniu.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchylen w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśniono niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych, (poinformowano, że część wydatków majątkowych zostanie wykonana w II półroczu 2014 roku). W informacji 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.
7. W informacji Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków z tytułu odszkodowań oraz odsetek w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	459	3 000,00	2 000,00
700	70005	459	232 490,00	159 390,00
700	70095	459	10 000,00	1 235,00
700	70095	460	80 000,00	48 955,30
700	70095	458	3 000,00	108,74
750	75023	457	192 048,00	192 048,00
852	85212	458	22 000,00	17 087,68

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku, uchwały budżetowej na 2014 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) na koniec I półrocza 2014 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80101	4010	7 032 927,17	3 678 941,72	52,31%
801	80110	4010	4 618 108,34	2 383 625,31	51,61%
852	85203	4010	147 000,00	76 237,10	51,86%
852	85219	4010	1 392 097,00	708 752,18	50,91%

Burmistrz w informacji wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2014 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.

- 2) Z zamieszczonych informacji na stronie 8 wynika, iż w rozdziale 85203 /Ośrodki wsparcia/ oraz 85206 /Wspieranie rodziny/ Miasto otrzymało środki odpowiednio w wysokości rozdz. 85203 -145.280 zł i rozdz. 85206 – 21.603 zł (podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 26.383 zł) na ten sam cel: „na finansowanie kosztów funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi”.
- 3) Dane zamieszczone w informacji wskazują na to, iż prawdopodobnie wystąpiły błędy w klasyfikowaniu dochodów, bowiem na stronie 9 poinformowano, że w rozdziale

85219 /Ośrodki pomocy społecznej/ zaplanowano dochody z tytułu odpłatności za pobyt w noclegowni.

- 4) Na stronie 22 informacji wykazano, że w ramach wydatków bieżących w rozdziale 90003 /Oczyszczanie miast i wsi/ poniesiono wydatki na: „zakup psich pakietów” w kwocie 4.305 zł, jednakże ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w wyżej wymienionym rozdziale wydatki w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ zrealizowano w kwocie 4.182 zł.
- 5) W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie m.in. na stronie 17 wykonanie wydatków bieżących w rozdziale 80110 /Gimnazja/ wykazano w kwocie 3.569.126,23 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż winna być to kwota 3.659.126,23 zł.

II. 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 2014-2025.
3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosło 21.205.295,49 zł.
4. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr OR.0050.128.2014 Burmistrza Miasta Koła z dnia 28 sierpnia 2014 r. w sprawie przedstawienia informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Koła w kolumnie „realizacja na 30.06.2014 r.” wystąpiły następujące błędy:
 - dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wykazano w kwocie 790.276,14 zł, a w sprawozdaniu Rb-27S wykonanie § 0020 /Podatek dochodowy od osób prawnych/ wynosi 784.182,75 zł;
 - dochody majątkowe ze sprzedaży majątku wykazano w kwocie 226.894,65 zł, jednakże ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 227.996,73 zł.

III. 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 Koła są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2014 rok, w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S.

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.