

Uchwała Nr SO-6/0953/120/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 września 2021 roku

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

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:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Turku informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Turku 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 w Turku, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Turku oraz Muzeum Miasta Turku, 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 XXVIII/338/10 Rady Miejskiej w Turku z dnia 20 maja 2010 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze. 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 73.835.663,57 zł, co stanowi 55,13% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 67.592.294,60 zł, co stanowi 55,10% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 6.243.368,97 zł, co stanowi 55,46% planu;

- 2) wydatki w wysokości 65.113.097,23 zł, co stanowi 47,20% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 60.988.708,53 zł, co stanowi 50,45% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 4.124.388,70 zł, co stanowi 24,18% planu.
2. W pierwszym półroczu 2021 roku Miasto Turek osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 8.722.566,34 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.014.839,20 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 6.603.586,07 zł.
 3. W pierwszym półroczu br. zaplanowane przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ wykonano w wysokości 3.089.756,72 zł, przychody stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych /§905/ wykonano w wysokości 1.242.172,51 zł, natomiast nie zrealizowano przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ na plan 3.400.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek w kwocie 106.567,40 zł, przy planowanych rozchodach z tego tytułu w wysokości 305.029,80 zł oraz w kwocie 500.000,00 zł wykonano rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych /§982/ na plan 1.000.000,00 zł. 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 2021 roku.
 4. Z przedłożonej informacji oraz 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 posiada zobowiązania w wysokości 4.332.273,22 zł, i w całości są to zobowiązania niewymagalne.
 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 przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz poinformowano o poziomie zaległości podatkowych w podatkach lokalnych. W zakresie wydatków przedstawiono ich rzeczowe i kwotowe wykonanie w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Na stronie 14 części opisowej Informacji Burmistrz poinformował o poniesionych wydatkach na opłacenie odszkodowań § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 262.630,97 zł. Burmistrz odniósł się także do wydatków podniesionych w § 4560 /Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości/ w rozdz. 85501 /Świadczenia wychowawcze/ i rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
150	15011	4010	146 000,00	87 913,00	60,21%
801	80113	4010	48 000,00	28 085,15	58,51%
851	85195	4010	5 540,00	3 371,20	60,85%
852	85228	4010	159 020,00	96 731,01	60,82%

852	85295	4010	8 000,00	5 746,10	71,82%
855	85501	4010	127 454,00	70 795,19	55,54%
855	85502	4010	177 519,00	112 663,21	63,46%
855	85516	4010	438 562,00	232 657,45	53,05%

W informacji Burmistrz wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2021 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu w rozdziale 80113, 85501 i 85502.

8. Z danych zamieszczonych w informacji i sprawozdaniu Rb-28S wynika, że wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano powyżej 75% planu.
 9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - w dziale 010 /Rolnictwo i łowiectwo/ rozdz. 01030 /Izby rolnicze/ wykonane wydatki z tytułu odpisu od uzyskanych wpływów z podatku rolnego (w tym od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości) na rzecz Izby Rolniczej wyniosły 760,27 zł, co stanowi 1,98% wpływów z tego podatku, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027 ze zm.) 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) 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;
 - zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 3.610.083,94 zł tj. 49,09% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 451.665,75 zł, nadpłaty wyniosły 69.740,72 zł), wydatki 2.956.489,94 zł tj. 40,21% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 1.053.716,51 zł);
 - wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 295.722,72 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 552.373,04 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 53,54 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.
 10. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki rachunkowe, klasyfikacyjne m.in.:
 - na stronie 7 części opisowej informacji plan dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano w kwocie 24.044.337 zł, a ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 26.044.337 zł;
 - w części opisowej informacji na stronie 15 zawarto informację, iż w ramach wydatków ponoszonych na utrzymanie administracji samorządowej finansowano m.in. „wydatki związane z prowadzeniem zieleniaka”, które winny być klasyfikowane w dz. 500 /Handel/ rozdz. 50095 /Pozostała działalność/.
- 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 2021 – 2032.
 3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosło 24.236.160,80 zł, co stanowi 18,10 % planowanych dochodów.
- III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że: Miejska Biblioteka Publiczna w Turku posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.834 zł, Muzeum Miasta Turku posiada należności niewymagalne w kwocie 1.704,03 zł i zobowiązania niewymagalne w wysokości 4.069,78 zł. Poinformowano także, iż Miejski Dom Kultury posiada należności w wysokości 30.459,11 zł.
2. Wykazane w informacji z Miejskiej Biblioteki Publicznej, Miejskiego Domu Kultury w Turku oraz Muzeum Miasta Turku kwoty planowanych i wykonanych dotacji są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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