



Uchwała Nr SO-8/0953/53/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 września 2022 roku

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

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

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowałek

Zofia Ligocka

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 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Turku informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Turku 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 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 2022 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2022 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, wyniosło:

- 1) dochody w wysokości 69.889.039,08 zł, co stanowi 51,68% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 68.890.174,92 zł, co stanowi 58,86% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 998.864,16 zł, co stanowi 5,49% planu;

- 2) wydatki w wysokości 69.727.400,16 zł, co stanowi 47,09% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 66.519.060,65 zł, co stanowi 54,96% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.208.339,51 zł, co stanowi 11,86% planu.
2. W pierwszym półroczu 2022 roku Miasto Turek osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 161.638,92 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12.834.023,50 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 2.371.114,27 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 10.579.235,13 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§905/ wykonano w wysokości 1.086.331,97 zł oraz przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek /§991/ w wysokości 201.066,04 zł, natomiast nie zrealizowano przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ na plan 5.700.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym wykonano rozchody w łącznej kwocie 258.530,44 zł z tego: udzielono pożyczki /§991/ w kwocie 201.066,04 zł oraz spłacono raty zaciągniętych pożyczek /§992/ w kwocie 57.464,40 zł, przy planowanych rozchodach z tego tytułu w wysokości 114.928,80 zł, nie wykonano natomiast rozchodów z tytułu wykupu innych papierów wartościowych /§982/ na plan 3.000.000 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 2022 roku.
 4. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiada zobowiązania w wysokości 2.302.168,59 zł, i w całości są to zobowiązania niewymagalne.
 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 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 335.377,64 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 2022 roku w jednostkach oświatowych wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§4010) oraz wynagrodzenia osobowe nauczycieli (§4790) w

wysokości powyżej 50% planu. W informacji Burmistrz wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania tych wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.

8. W Informacji Burmistrz zawarł informacje, m.in. o przychodach i rozchodach budżetu, o wydatkach majątkowych, a także o dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań ze środków finansowych pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszu Pomocy. W Informacji omówiono również udzielone dotacje z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych.
9. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 3.724.503,41 zł (wpływy z opłat wraz ze zwrotami kosztów windykacyjnych) tj. 48,98% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 415.920,68 zł, nadpłaty wyniosły 25.529,29 zł), wydatki 3.524.019,83 zł tj. 46,34% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 336.673,64 zł);
 - wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 489.316,92 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości w kwocie 692.553,85 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 70,65 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu.;
 - wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano powyżej 75% planu równowartości odpisów, zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022r. poz. 923).
10. W informacji wystąpiła omyłka pisarska/rachunkowa:
 - w załączniku Nr 1 do informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2022r. „Dochody” w rozdziale 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)/ wykazano dwukrotnie paragraf 0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/ z wykonaniem w wysokości 961,79 zł oraz 3.582,99 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż w wyżej wymienionym rozdziale klasyfikacji budżetowej dochody w § 0940 zrealizowano w kwocie 961,79 zł, natomiast kwota 3.582,99 zł stanowi dochody wykonane w rozdziale 75085 /Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego/, których w załączniku Nr 1 nie wykazano.

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 2022 – 2032.

W informacji w odniesieniu do przedsięwzięcia „Budowa ulicy Św. Barbary i ul. Ignacego Daszyńskiego” limit wydatków na 2022 rok wykazano w wysokości 35.000 zł, podczas gdy

z załącznika Nr 2 do WPF „Przedsięwzięcia” wynika, iż limit wydatków na 2022 rok ustalono w kwocie 75.000 zł.

3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 22.187.322 zł, co stanowi 16,41 % planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że: Miejska Biblioteka Publiczna w Turku nie posiada zobowiązań oraz należności, natomiast Muzeum Miasta Turku posiada należności wymagalne w kwocie 3.419,64 zł. Poinformowano także, iż Miejski Dom Kultury posiada należności w wysokości 15.118,90 zł oraz zobowiązania w kwocie 4.503,79 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.