

Uchwała Nr SO-0953/68/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 października 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2019 poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przesłanej w systemie e-nadzór w dniu 29 września 2020 r. przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną z uwagami.

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego: Ośrodka Kultury w Kościanie, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kościanie, Muzeum Regionalnego w Kościanie
- informacji z wykonania planu finansowego Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie za I półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLI/426/10 Rady Miejskiej Kościana z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji dotyczących przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kościan za pierwsze półrocze danego roku budżetowego (po zmianie wprowadzonej uchwałą nr XV/166/16 z dnia 09 czerwca 2016 roku).

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2020 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020-2033 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2020 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 61.898.341,02 zł, co stanowi 45,95 % planu, w tym dochody bieżące 59.538.980,17 zł, co stanowi 52,06 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 2.359.360,85 zł, co stanowi 11,60 % planu,
 - wydatki w kwocie 60.760.733,54 zł, co stanowi 42,95 % planu, w tym wydatki bieżące 53.635.462,13 zł, co stanowi 46,97 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 7.125.271,41 zł, co stanowi 26,12 % planu.
 3. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

Analiza informacji wykazała, iż wpływy ze sprzedaży nieruchomości (§ 0770) wg stanu na dzień 30.06.2020 r. – wykonano w kwocie 319.514,20 zł, co stanowi 4,86 % planu (6.572.580,00 zł).

Odnosnie niskiego wykonania w/w dochodów, Burmistrz w informacji (str. 10) wyjaśnia, co następuje: *„W I półroczu wpłynęły środki ze sprzedaży mieszkań jednorazowo w kwocie 236.531,75 zł. Z tytułu wykupu prawa użytkowania wieczystego przez dotychczasowego użytkownika (osoby prawne) wpłynęła kwota 82.982,45 zł. Są to wpływy z rat rocznych za wykup prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonych w Kościanie. Nie uzyskano planowanych dochodów ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargów nieograniczonych. Oferty na nieruchomości nie złożył żaden potencjalny nabywca. Po uzyskaniu aktualizacji operatów szacunkowych w II półroczu 2020 roku organizowane będą kolejne przetargi na zbycie nieruchomości gruntowych”*.
 4. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 wynika, że pierwsze półrocze 2020 r. zamknęło się nadwyżką w kwocie 1.137.607,48 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.767.651,85 zł.
 5. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 6.518.777,02 zł, w tym z tytułu pożyczek/kredytów oraz emisji obligacji w kwocie 0,00,- zł (na planowane przychody w wysokości 6.025.391,85,- zł), z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.323.789,42 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 4.145.774,43 zł). Przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie wyższej tj. – 194.987,60 zł niż planowano w uchwale budżetowej (106.485,57 zł).
- Z części opisowej informacji nie wynika z rozliczenia jakich środków pieniężnych wykonano wyższe przychody niż planowano.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych (Uchwała Nr XII/141/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.) oraz w sprawie zaciągnięcia pożyczki (uchwała Nr XII/146/19 z dnia 19 grudnia 2019 r.). Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości wykupu emitowanych obligacji (w roku 2020) oraz spłaty pożyczki (w roku 2019) na łączną kwotę 1.141.885,42,- zł.

6. Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów oraz wykupiono obligacje w wysokości 1.205.000,00 zł, co stanowi 34,33 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
7. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.116.233,53 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2020 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 do 30.06.2020 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt. I.11 niniejszej opinii.
9. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
10. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	37.000,00	11.800,00
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	89.000,00	88.900,00
750	75023	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	1.100,00	1.088,00
758	75814	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	150.000,00	96,80

Na stronach 24, 25, 26 oraz 29 Informacji Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia dotyczące powyższych wydatków:

- dz. 700 rozdz. 70005 §§ 4590 oraz 4600 – są to „odszkodowania na rzecz osób fizycznych i osób prawnych za wywłaszczenie pod budowę drogi publicznej- ul. Gen. K. Puławskiego”;
- dz. 750 rozdz. 75023 § 4680 – są to odsetki za korektę podatku VAT należnego za 10/2019;
- dz. 758 rozdz. 75814 § 4600 – są to „wydatki na pokrycie spłaty zadłużenia zobowiązań powstałych w wyniku przejęcia z mocy prawa spadku”.

11. Skład Orzekający stwierdza, że:

- 1) Na stronie 7 informacji w tabeli przedstawiającej „Stopień realizacji oraz strukturę dochodów ogółem” kwotę planu dotacji celowych (pozycja IV) wykazano w nieprawidłowej kwocie tj.

40.124.609,11 zł zamiast 39.024.609,11 zł (różnica 1.100.000,00 zł). Powyższy błąd został powielony również w tabeli na stronie 8 Informacji, gdzie kwotę dotacji celowych po stronie planu (w ramach dochodów majątkowych) wykazano w wysokości 2.930.000,00 zł zamiast 1.830.000,00 zł (różnica 1.100.000,00 zł).

- 2) W zestawieniu tabelarycznym przedstawiającym dochody budżetu państwa związane z realizacją przez Miasto zadań z zakresu administracji rządowej (strona 20 Informacji) w dz. 853 rozdz. 85503 wpisano błędne oznaczenie cyfrowe paragrafu tj. 6900 zamiast 0690.
- 3) W części opisowej wydatków w dziale 926 (Kultura fizyczna) na stronie 48, podano, iż kwotę 554.100,00 zł wydano w formie dotacji celowej dla organizacji prowadzących działalność pożytku publicznego (§2360), podczas gdy z załącznika nr 2 „Wykonanie wydatków budżetowych w I półroczu 2020 roku” oraz sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2020 roku wynika, iż zrealizowano kwotę 551.491,00 zł.
- 4) W załączniku nr 2 pn. „Wykonanie wydatków budżetowych w I półroczu 2020 roku” wystąpiły niżej wymienione niezgodności:
 - a) w rozdziale 70005 kwotę planu w wysokości 20.000,00 zł wskazano w § 6050 zamiast 6060;
 - b) w rozdziale 70095 (przy kwocie planu 10,00 zł oraz wykonania 2,00 zł) wpisano błędny paragraf klasyfikacji budżetowej tj. 4520 zamiast 4500;
 - c) w rozdziale 80148 kwotę planu (103,00 zł) oraz wykonania (99,50 zł) wskazano w § 4520 zamiast 4700;
 - d) w rozdziale 80150 kwotę planu (64,00 zł) wskazano w § 4520 zamiast 4700;
 - e) w rozdziale 85311 wykazano błędne oznaczenie cyfrowe jak również nazwę paragrafu tj. wpisano § 2320 „dotacja celowa przekazana dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” zamiast 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”;
 - f) w rozdziale 85502 kwotę planu (2.553,00 zł) oraz wykonania (864,24 zł) przypisano do § 4610 zamiast 4700;
 - g) w rozdziale 85510 przy kwocie planu 2.000,00 zł wpisano błędny paragraf klasyfikacji tj. 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki i lokale i pomieszczenia garażowe” zamiast 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”;Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania budżetowego Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2020 roku.
Suma całości wydatków prawidłowa.
- 5) W załączniku Nr 3 „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie Miejskiej Kościan ustawami w I półroczu (...)” w porównaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

wystąpiły następujące nieprawidłowości w zakresie kwoty planu oraz wykonania na dzień 30.06.2020 r., co obrazuje poniższa tabela:

Pozycja	Wykazano		Winno być	
	Kwota planu	Kwota wykonania	Kwota planu	Kwota wykonania
dz. 852	393.277,00	161.712,65	925.903,00	376.475,40
rozd. 85203	310.173,00	125.155,67	895.878,00	361.560,04
§ 3020	2.240,00	720,00	4.200,00	1.209,69
§ 4010	141.136,00	65.728,90	532.000,00	229.448,59
§ 4040	11.666,00	10.904,89	28.240,00	28.239,52
§ 4110	26.496,00	11.688,78	98.800,00	43.703,82
§ 4120	3.744,00	880,60	14.275,00	3.982,75
§ 4170	0,00	0,00	16.167,00	4.649,50
§ 4210	28.738,00	4.665,37	65.000,00	18.596,80
§ 4220	19.200,00	5.042,77	21.000,00	1.552,28
§ 4260	14.480,00	3.755,72	10.000,00	795,47
§ 4270	8.000,00	0,00	24.750,00	473,56
§ 4280	500,00	60,00	6.160,00	1.560,00
§ 4300	43.434,00	14.060,04	36.000,00	7.919,51
§ 4360	1.439,00	701,37	1.488,00	371,47
§ 4400	5.267,00	3.464,23	10.000,00	2.420,40
§ 4410	100,00	0,00	1.418,00	0,00
§ 4430	100,00	0,00	4.200,00	0,00
§ 4440	3.483,00	3.483,00	16.097,00	15.161,54
§ 4700	150,00	0,00	6.083,00	1.475,10

Ponadto wykazano w w/w załączniku kwoty planu i wykonania wydatków tj. w dz. 801 rozdz. 80146, dz. 852 rozdz. 85213, dz. 854 rozdz. 85412, jednakże budżet nie przewiduje wydatków na zadania zlecone w w/w podziale klasyfikacji budżetowej.

- 6) W tabeli przedstawiającej zestawienie dotacji przekazanych z budżetu gminy Miejskiej Kościan w I półroczu 2020 roku” (strona 98) w części dotacje celowe nie wykazano § 2900 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo- gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących” (dz. 900 rozdz. 90002) z kwotą planu – 48.000,00 zł oraz wykonania – 46.678,00 zł, co potwierdza załącznik nr 7 do uchwały Nr XV/181/20 Rady Miejskiej Kościan z dnia 25 czerwca 2020 r.

Ponadto w części obrazującej dotacje podmiotowe (dz. 801 rozdz. 80101 odnoszącej się do kwoty planu – 210.000,00 zł oraz wykonania – 58.104,54 zł.) wystąpiła omyłka pisarska w zakresie oznaczenia cyfrowego oraz nazwy paragrafu, bowiem wpisano § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” zamiast § 2590 „Dotacja podmiotowa z

budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną”, co wynika z załącznika nr 5 do Uchwały Nr XIV/160/20 Rady Miejskiej Kościan z dnia 14 maja 2020 r. oraz sprawozdania budżetowego – Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2020 roku.

W związku z powyższym wykazana suma planu i wykonania dotacji celowych w powyższym załączniku jest nieprawidłowa.

- 7) W załączniku nr 8 do informacji pn. „Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii w I półroczu 2020 roku” po stronie wydatków wystąpiły następujące nieprawidłowości w porównaniu z ostatnią zmianą (zał. nr 5 do Zarządzenia nr 260/20 Burmistrza Miasta Kościan z dnia 30 czerwca 2020 r.), i tak:

- w dz. 851 rozdz. 85154 nie ujęto § 4260 z kwotą planu 10.000,00 zł i wykonania – 3.426,27 zł;
- w dz. 852 rozdz. 85295 zbędnie ujęto § 3110 z kwotą planu 16.000,00 zł i wykonania – 1.050,60 zł.

W konsekwencji kwota planu i wykonania wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii jest nieprawidłowa.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz przedstawił plan i wykonanie podstawowych wielkości budżetowych oraz odniósł się do zadłużenia Gminy i jego spłaty. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2020 r. z tytułu pożyczek/kredytów i obligacji wynosi 31.293.993,57,- zł, co stanowi 23,23 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2033.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:

- Kościański Ośrodek Kultury posiada należności w kwocie 1.773.138,19 zł (w tym wymagalne w kwocie 1.550,29 zł) oraz zobowiązania w kwocie 45.739,30 zł (w tym wymagalne 17.537,76 zł),
- Miejska Biblioteka Publiczna nie posiada należności, natomiast posiada zobowiązania w kwocie 47.406,55 zł (w tym wymagalne 20.747,00 zł),
- Muzeum Regionalne w Kościanie nie posiada należności, posiada zobowiązania w kwocie 25.100,40 zł (w tym wymagalne 15.284,78 zł),
- Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie posiada należności w kwocie 266.457,52 zł (w tym wymagalne w kwocie 5.424,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 92.964,14 zł (w tym wymagalne 0,00 zł).

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, natomiast ze sprawozdania Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o

stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, iż instytucje kultury nie posiadają zobowiązań wymagalnych co jest sprzeczne z danymi wykazanymi w Informacji.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Kościana są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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