

Uchwała Nr SO-12/0953/196/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

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: 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 2021 poz. 305 ze zm.), wyraża o przesłanej w systemie e - Nadzór w dniu 31 sierpnia 2021 r. przez Burmistrza Miasta Kościana Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 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 2021 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2033 (ze zmianami) 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 (ze zmianami) budżetem na 2021 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 66.510.981,41 zł, co stanowi 50,06 % planu, w tym dochody bieżące 63.296.709,67 zł, co stanowi 54,24 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 3.214.271,74 zł, co stanowi 19,88 % planu,
 - wydatki w kwocie 58.266.411,71 zł, co stanowi 40,53 % planu, w tym wydatki bieżące 56.639.763,39 zł, co stanowi 48,58 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.626.648,32 zł, co stanowi 5,99 % 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 30.06.2021 r. – wykonano w kwocie 71.647,27 zł, co stanowi 0,89 % planu (8.012.310,00 zł).

Odnosnie niskiego wykonania w/w dochodów, Burmistrz w informacji (str. 10) wyjaśnia, co następuje: *„Na kwotę wykonanych dochodów składają się wpływy ze sprzedaży prawa użytkowania wieczystego (wplaty z rat rocznych). Nie uzyskano planowanych dochodów ze sprzedaży nieruchomości gruntowych w drodze przetargów nieograniczonych. Oferty na powyższe nieruchomości nie złożył żaden potencjalny nabywca. W II półroczu br. organizowane będą kolejne przetargi na zbycie nieruchomości gruntowych”*.
4. Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 wynika, że pierwsze półrocze 2021 r. zamknęło się nadwyżką w kwocie 8.244.569,70 zł przy planowanym deficycie w wysokości 10.882.280,07 zł.
5. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 13.437.372,92 zł, w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 0,00,- zł (na planowane przychody w wysokości 6.000.000,- zł), z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.975.092,85 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 4.030.000,00 zł). Przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 4.462.280,07 zł.
6. Z Informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów oraz wykupiono obligacje w wysokości 3.305.000,00 zł, co stanowi 91,55 % 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 780.159,77 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 do 30.06.2021 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 podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	7.000,00	2.200,00

Na stronie 22 Informacji Burmistrz wyjaśnił, iż jest to *odszkodowanie na rzecz osób fizycznych za wywłaszczenie pod budowę drogi publicznej – ulicy K. Pułaskiego*”.

11. Skład Orzekający stwierdza, że:

- 1) Na stronie 41 Informacji przy opisie wydatków (dz. 926) podano, iż realizując zadania bieżące w zakresie kultury fizycznej (rozd. 92601) wydano kwotę 1.794.372,39 zł zamiast 1.792.872,39 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2021 roku. Elementy składowe wykonania ww. wydatków w prawidłowej wysokości wykazano w części tabelarycznej Informacji.
- 2) W części opisowej w odniesieniu do Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Dróg w Kościanie (strona 54) wykazano błędne kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów i tak: plan 4.414.211,00 zł; wykonanie - 2.021.885,21 zł, natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-30S z wykonania planów finansowanych samorządowych zakładów budżetowych wynikają odpowiednio kwoty: plan – 4.384.211,00 zł oraz wykonanie – 1.931.884,21 zł. Prawidłową kwotę planu przychodów potwierdza również załącznik nr 8 pn. „Plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych w 2021 r.” do uchwały Nr XXIV/296/21 Rady Miejskiej Kościan z dnia 24 czerwca 2021 r.
Ponadto w części opisowej Informacji (str. 54) wykazano planowane i wykonane kwoty dotacji przedmiotowej dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Dróg w Kościanie, podczas gdy wg części tabelarycznej (zał. nr 5) planowano i udzielono tylko dotacji celowej.
- 3) 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:
 - wykazano wydatki zlecone w dz. 801 rozdz. 80146, dz. 852 rozdz. 85213 oraz dz. 854 rozdz. 85412, jednakże powyższe wydatki jako wydatki zlecone w wyszczególnionych rozdziałach nie występują;

- nie wyszczególniono wydatków zleconych zaplanowanych w dz. 750 rozdz. 75056 oraz dz. 801 rozdz. 80153, które zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazane zostały w następujących kwotach:

Pozycja	Wykazano		Winno być	
	Kwota planu	Kwota wykonania	Kwota planu	Kwota wykonania
rozd. 75056	-	-	28.617,00	15.483,66
§ 4010	-	-	28.052,00	14.919,00
§ 4210	-	-	565,00	564,66
Rozdz. 80153	-	-	197.837,20	0,00
§ 4210	-	-	1.958,77	0,00
§ 4240	-	-	195.878,43	0,00

- w dz. 852 rozdz. 85203 wyszczególniono wydatki w niewłaściwych kwotach, i tak:

Pozycja	Wykazano		Winno być	
	Kwota planu	Kwota wykonania	Kwota planu	Kwota wykonania
Rozdz. 85203	43.254,60	43.224,24	889.569,00	375.638,65
§ 3020	0,00	0,00	2.600,00	1.138,60
§ 4010	21.081,07	21.081,07	556.229,00	227.658,52
§ 4040	12.521,35	12.521,35	36.568,26	36.568,26
§ 4110	4.350,85	4.350,85	100.468,00	45.173,02
§ 4120	345,54	345,54	7.883,00	3.354,54
§ 4170	-	-	5.600,00	990,00
§ 4210	1.630,10	1.630,10	41.670,00	11.507,78
§ 4220	0,00	0,00	3.445,00	2.015,68
§ 4260	0,00	0,00	14.000,00	11.438,75
§ 4270	-	-	17.744,00	1.303,95
§ 4280	0,00	0,00	6.700,00	1.860,00
§ 4300	1.927,38	1.897,02	61.269,74	13.026,97
§ 4360	207,95	207,95	2.220,00	982,62
§ 4390	-	-	150,00	146,16
§ 4400	1.190,36	1.190,36	9.682,00	4.840,80
§ 4410	-	-	500,00	0,00
§ 4430	-	-	3.500,00	0,00
§ 4440	0,00	0,00	14.728,00	11.046,00
§ 4700	-	-	4.000,00	2.587,00
§ 4710	-	-	612,00	0,00

W związku z powyższym kwoty ogółem planu i wykonania wydatków zleconych są nieprawidłowe.

4) W tabeli przedstawiającej zestawienie dotacji przekazanych z budżetu gminy Miejskiej Kościan w I półroczu 2021 roku” (strona 86-91) nie wykazano niżej wymienionych dotacji, co potwierdza załącznik Nr 7 do uchwały Rady Miejskiej Kościana Nr XXIV/296/21 z dnia 24 czerwca 2021 r. oraz sprawozdanie budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2021 r:

- dz. 600 rozdz. 60001 § 2710 plan – 159.782,72 zł; wykonanie – 119.837,04 zł;
- dz. 600 rozdz. 60013 § 6300 plan – 100.000,00 zł; wykonanie- 0,00 zł;
- dz. 851 rozdz. 85111 § 6300 plan – 15.000,00 zł; wykonanie – 0,00 zł;
- dz. 900 rozdz. 90002 § 2900 plan – 48.000,00 zł, wykonanie – 46.138,00 zł.

Ponadto w w/w załączniku w dz. 700 rozdz. 70001 § 6210 wyszczególniono kwotę planu dotacji w niższej wysokości tj. 60.000,00 zł, niż wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-28S za II kwartał 2021 r. tj. 145.000,00 zł. Na powyższą kwotę składają się następujące dotacje:

- dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Dróg w Kościanie na przebudowę dachu w budynku położonym w Kościanie przy ulicy Modrzewiowej 2-4 – kwota 60.000,00 zł;
- dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Dróg w kościanie na przebudowę systemu ogrzewania w budynku położonym w Kościanie przy Al. Kościuszki 5a (2 lokale) – 30.000,00 zł;
- dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Dróg w Kościanie na zakup samochodu dostawczego – kwota 55.000,00 zł.

Prawidłowe kwoty dotacji wykazano w załączniku nr 5 do Informacji tj. „wykonanie wydatków majątkowych w I półroczu 2021 roku”.

Nieprawidłowa jest także kwota wykonania ww. dotacji tj. podano 60.000,00 zł zamiast 149.999,00 zł.

W części obrazującej dotacje podmiotowe w dz. 801 błędnie podliczono dotacje wyszczególnione w rozdz. 80101 i 80104, bowiem wpisano 1.300.000,00 zł zamiast 1.600.000,00 zł.

W konsekwencji wyżej przedstawionych błędów kwota planu ogółem oraz wykonania dotacji przekazanych z budżetu Gminy Miejskiej Kościan w powyższym załączniku jest nieprawidłowa.

5) W załączniku Nr 7 obrazującym wykonanie przychodów i kosztów zakładów budżetowych w I półroczu 2021 roku wystąpiła omyłka pisarska w zakresie kwoty wykonanej dotacji po stronie przychodów, bowiem wpisano 835.894,50 zł zamiast 835.893,50 zł, co potwierdza sprawozdanie budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2021 r.

6) 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 2021 roku” po stronie wydatków wystąpiły następujące nieprawidłowości w porównaniu z ostatnią zmianą (zał. nr 6 do Uchwały Nr XXIII/284/21 Rady Miejskiej z dnia 27 maja 2021 r.), i tak:

- w dz. 852 rozdz. 85295 zbędnie ujęto § 3110 z kwotą planu 12.800,00 zł i wykonania – 4.211,52 zł;
- w dz. 852 rozdz. 85295 § 4170 wykazano plan – 25.080,00 zł zamiast 19.200,00 zł;

- w dz. 852 rozdz. 85295 § 4210 wykazano plan 16.407,00 zł zamiast 13.800,00 zł;
- w dz. 852 rozdz. 85295 § 4300 wykazano plan 54.663,00 zł zamiast 48.360,00 zł;
- w dz. 852 rozdz. 85295 § 4360 wykazano plan 610,00 zł zamiast 400,00 zł
- podano błędną kwotę planu i wykonania wydatków w dz. 851 tj. wpisano plan – 460.623,35 zł zamiast 475.623,35zł, wykonanie - 51.130,45 zł zamiast 64.450,45 zł a w rozdziale 80153 wpisano wartość 37.200,00 zł zamiast, jak wynika z podliczenia wyszczególnionych paragrafów – 52.200,00 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 2021 r. z tytułu pożyczek/kredytów i obligacji wynosi 31.609.385,42,- zł, co stanowi 23,79 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021-2033.

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

- Kościański Ośrodek Kultury posiada należności w kwocie 50.202,94 zł (w tym wymagalne w kwocie 39.356,94 zł) oraz zobowiązania w kwocie 23.732,20 zł (zobowiązania wymagalne nie występują),
- Miejska Biblioteka Publiczna posiada należności w kwocie 183,27 zł, oraz zobowiązania w kwocie 26.780,34 zł (należności i zobowiązania wymagalne nie występują),
- Muzeum Regionalne w Kościanie nie posiada należności, posiada zobowiązania w kwocie 10.497,62 zł (zobowiązania wymagalne nie występują),
- Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie posiada należności w kwocie 587.654,70 zł (w tym wymagalne w kwocie 5.424,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 155.292,85 zł (w tym wymagalne nie występują).

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

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 2021.

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.