

Urząd Miejski w Turku
BIURO OBSŁUGI KLIENTA

07-10-2020
15931
Opinca
Nr poz.
Ilość zał. (pocpis)

Elektronicznie podpisany przez:
Renata Konowalek; RIO
dnia 7 października 2020 r.

Uchwała Nr SO-0953/41/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 07 października 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku Miasta Turku

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Turku informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Turku informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r. poz. 570) 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 2020 rok 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 (po zmianach) budżetem na 2020 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, wyniosło:

- 1) dochody w wysokości 65:288.617,12 zł, co stanowi 49,41% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 63.280.896,56 zł, co stanowi 49,42% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 2.007.720,56 zł, co stanowi 37,47% planu;

- 2) wydatki w wysokości 61.585.684,20 zł, co stanowi 46,51% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 59.237.843,84 zł, co stanowi 47,98% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.347.840,36 zł, co stanowi 26,21% planu.
2. W pierwszym półroczu 2020 roku Miasto Turek osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.702.932,92 zł przy planowanym deficycie w wysokości 280.629,26 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.043.052,72 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 2.108.145,55 zł, co stanowi 165,05 % planu, przychody stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych /§905/ wykonano w wysokości 472.700 zł, co stanowi 100% planu, natomiast nie zrealizowano przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych /§931/ na plan 2.700.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 171.823,86 zł, przy planowanych rozchodach z tego tytułu w wysokości 369.370,74 zł. Nie wykonano planowanych rozchodów z tytułu wykupu innych papierów wartościowych /§982/ w kwocie 3.800.000 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 2020 roku.
 4. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiada zobowiązania w wysokości 3.271.336,46 zł, w całości są to zobowiązania niewymagalne.
 5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
 6. W informacji zostały podane przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów, a w odniesieniu do wpływów podatkowych także zaległości. W zakresie wydatków przedstawiono ich rzeczowe i kwotowe wykonanie w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Na stronach : 15 oraz 20-21 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 55.997,09 zł, odniósł się także do wydatków podniesionych w rozdziale 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/ z tytułu odsetek §4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 20.083,60 zł oraz z tytułu kar i odszkodowań §4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 126.453,60 zł. W informacji Burmistrz poinformował także o wydatkach poniesionych 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/ (strona 22 Informacji).

7. Na koniec I półrocza 2020 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
-------	----------	----------	------	-----------	---

801	80149	4010	277 550,00	174 377,80	62,82%
855	85502	4010	171 120,00	107 120,45	62,59%

W informacji (strony: 19-20 i 23) Burmistrz wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2020 roku wydatków na wynagrodzenia na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach: dochody 2.849.489,13 zł tj. 42,50% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 424.177,33 zł, nadpłaty wyniosły 21.348,77 zł), wydatki 2.707.698,80 zł tj. 40,39% planu (zobowiązania na koniec okresu wystąpiły w kwocie 994.594,03 zł);

- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w wysokości 278.439,45 zł przy realizacji dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 509.809,69 zł, tj. na realizację ww. programów wykorzystano 54,62 % dochodów uzyskanych z zezwoleń w I półroczu. Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że od dnia 24 czerwca 2020 roku obowiązuje przepis art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.), który stanowi, iż do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ tej ustawy również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

9. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie, rachunkowe, klasyfikacyjne m.in.:

- na stronie 1 części opisowej Informacji planowane przychody budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykazano w kwocie 1.227.300 zł, podczas gdy z uchwały budżetowej po zmianach wynika kwota 1.277.300 zł;

- zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych w części opisowej informacji (str. 6) wykazano w kwocie 811.484,58 zł, jednakże ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 830.694,62 zł (75615 – 682.913,28 zł, 75616 – 147.781,34);

- w części opisowej Informacji na stronie 16 zawarto informację, iż w ramach wydatków ponoszonych na utrzymanie administracji samorządowej finansowano m.in. „wydatki

związane z prowadzeniem zieloniaka”. Budzi wątpliwość sklasyfikowanie tych wydatków w dziale 750 /Administracja publiczna/;

- w załączniku nr 2 do informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Turku za I półrocze 2020 r. w rozdziale 85228 /Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze/ wykazano planowane wydatki w § 2830 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych/, podczas gdy z uchwały budżetowej po zmianach oraz sprawozdania Rb-28S wynika, iż powinien być to § 2820 /Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom/;

- w załączniku nr 4 do informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Turku za I półrocze 2020 r. wystąpił błąd pisarski, gdyż wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 wykazano w paragrafie 905, zamiast w §950.

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 2020 – 2032.
3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosło 26.247.363,08 zł, co stanowi 19,86 % planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że: Miejska Biblioteka Publiczna w Turku posiada należności niewymagalne w kwocie 2.651,95 zł, oraz zobowiązania niewymagalne w wysokości 194,50 zł, Muzeum Miasta Turku posiada należności w kwocie 8.029,39 zł i zobowiązania niewymagalne w wysokości 9.190,21 zł. Poinformowano także, iż Miejski Dom Kultury posiada należności w wysokości 1.446,78 zł, oraz zobowiązania niewymagalne w kwocie 19.310,64 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*

Renata Konowalek

Pouczenie:

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