

Uchwała Nr SO-0953/44/6/Ko/14

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 września 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku **Miasta Turku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Turku informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza Miasta Turku informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 i Powiatowej 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 2014 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 46.626.391,04 zł, co stanowi 51,46% planu, z tego dochody bieżące w kwocie 44.493.886,07 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 2.132.504,97 zł;
 - 2) wydatki w wysokości 44.263.543,27 zł, co stanowi 48,12% planu, z tego wydatki bieżące w kwocie 40.711.304,33 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.552.238,94 zł.
2. W pierwszym półroczu 2014 roku Miasto Turek osiągnęło nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 2.362.847,77 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.384.500 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 3.782.581,74 zł.

3. Wykonane w budżecie przychody w kwocie 566.433,34 zł obejmują wolne środki w kwocie 564.433,34 zł pozostające z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz przychody ze spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 2.000 zł. W pierwszym półroczu 2014 r. nie wykonano zaplanowanych w kwocie 3.800.000 zł przychodów z tytułu zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 162.750 zł, co stanowi 5,66 % planowanych rozchodów z tego tytułu. 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 roku 2014.
4. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto posiadało zobowiązania w wysokości 2.998.747,79 zł, w całości są to zobowiązania niewymagalne. Dane te są spójne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów a w odniesieniu do wpływów podatkowych także zaległości oraz działania podjęte przez jednostkę w celu ich wyegzekwowania. Wyjaśniony w Informacji został także niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym: wydatków majątkowych.

Burmistrz poinformował o poniesionych wydatkach na opłacenie odsetek i kar w rozdz. 85212/ Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ §4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności...” w kwocie 5.468,81 zł i §4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 7.185,11 oraz w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” w kwocie 96.813 zł.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu wystąpiło w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4010	4 605 524,00	2 370 753,22	51,47%
852	85212	4010	153 536,00	84 445,85	55,00%
852	85219	4010	905 594,00	479 440,48	52,94%
854	85401	4010	600 515,00	336 129,34	55,97%

Na tę okoliczność Burmistrz udzielił wyjaśnienia jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2014 roku tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50% rocznego planu.

- 2) Burmistrz wyjaśnił, że wykonanie wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) poniżej 75% planu w rozdz. 85206 / Wspieranie rodziny/ jest wynikiem zawyżenia planu oraz poinformował o przekroczeniu planu wydatków w rozdz. 75814 /Różne rozliczenie finansowe/ § 4990 „Niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących” w kwocie 166,21 zł.
- 3) Skład Orzekający zauważył, że w Zał. Nr 8 zaplanowano dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 406 ust. 4 – 6 ustawy Prawo ochrony środowiska w dz. 900 rozdz. 90019 w kwocie 2.600.000 zł. Wydatki z tego tytułu zaplanowano, m. in. w

rozdziale 90003. Skład Orzekający wskazuje, że w piśmie nr DP-024-59/19188/12/BN z dnia 21 maja 2012 roku Ministerstwo Środowiska wypowiedziało się w sprawie wydatkowania środków pochodzących z opłat za korzystanie ze środowiska. W ocenie Składu Orzekającego wydatki poniesione w rozdz. 90003 przeznaczone na „oczyszczanie miasta” nie są wydatkami właściwymi do poniesienia z tytułu uzyskanych dochodów z opłat i kar związanych z ochroną środowiska.

II W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kwot spłaconych rat zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz poinformował, że Miasto Turek posiada zobowiązanie z tytułu udzielonego poręczenia wekslowego na lata 2005-2017 do wysokości 832.234,42 zł
2. Przedstawiono poziom realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2024, na które Miasto ponosić będzie wydatki do 2018 roku.
3. Zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji na dzień 30 czerwca 2014 roku wyniosło 35.213.963 zł, co stanowi 38,86 % planowanych dochodów.

III 1. Z informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że Miejski Dom Kultury w Turku, Miejska i Powiatowa Biblioteka Publiczna w Turku oraz Muzeum Miasta Turku nie posiadają zobowiązań wymagalnych, natomiast w sumie należności wykazanych w instytucjach kultury Miejski Dom Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 21.645,50 zł.

2. Wykazane w informacji Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Turku, Miejskiego Domu Kultury w Turku i Muzeum Miasta Turku kwoty planowanych dotacji są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S, natomiast kwoty wykonanych dotacji są rozbieżne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

Pouczenie:

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