

Uchwała Nr SO-0953/33 /12/Ln/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2010 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Barbara Krawiec
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. II ust.9

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2010 i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2010 roku.

- I. Przedłożona w dniu 31 sierpnia 2010 r. informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 r. 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.
- II. Skład Orzekający opiniując przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, że:

1. Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze przedstawia się następująco:

- dochody w kwocie 29.942.968,57 zł, tj. 46,65 % planu,
- wydatki w kwocie 28.371.727,18 zł, tj. 42,14 % planu.

W pierwszym półroczu 2010 r. Miasto osiągnęło nadwyżkę w wysokości 1.571.241,39 zł. Na planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł wykonanie wynosi 2.000.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 982.160,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

2. Z za sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 r. wynika, że Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 15.908.346,79 zł w tym: z tytułu obligacji komunalnych w kwocie 2.000.000,00 zł, z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 13.908.346,79 zł.
3. Wydatki majątkowe planowane w kwocie 8.044.097,89 zł zrealizowano w wysokości 1.424.375,83 zł, co stanowi 17,71 %. W części opisowej informacji Burmistrz wyjaśnił przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych.
4. Z informacji (zał. nr 11) wynika, że wydatki na zadania związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani realizowano w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej (85153, 85154, 85201, 85295) w łącznej kwocie 130.783,30 zł (23,08 % planu) oraz 38,86 % wykonanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (336.563,70 zł).
Burmistrz na str. 82 informuje, że większość zadań związanych ze zwalczaniem narkomanii oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi zostanie zrealizowana w II półroczu 2010 r.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych w zasadzie wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Wystąpiły jedynie rozbieżności w zakresie wskazanym w ust. 9.
6. Skład Orzekający stwierdził różnicę w planie dotacji na zadania zlecone w dz. 852 rozdz. 85213, i tak: plan wg dysponenta 16.640,00 zł; plan wg Jednostki 14.327,00 zł.
Odnośnie różnicy w planie dotacji Burmistrz złożył wyjaśnienie do sprawozdania Rb-50 (pismo z dnia 13.07 2010 r.), w którym informuje, że zawiadomienie dysponenta wpłynęło do Urzędu Miejskiego po zamknięciu zarządzenia z dnia 30.06.2010 r. w miesiącu lipcu kwota planu 2.313,00 zł zostanie wprowadzona do planu.
7. Skład Orzekający nie stwierdził przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
8. Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że nie przekazano środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w rozdziale 75862 § 4447 (plan 445,33 zł) oraz w rozdziale 85395 § 4449 (plan 78,59 zł).
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zm.) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.
9. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia występujące w informacji:
- 1) w załączniku nr 8 do informacji (str. 43) błędnie wykazano we wszystkich pozycjach (za wyjątkiem ogółem dz. 900) procent wykonania dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną,
 - 2) na str. 57 (część opisowa) podano ogólną wysokość zadłużenia Gminy Miejskiej na dzień 30 czerwca 2010 roku z tytułu kredytów i obligacji w kwocie 18.908.346,79 zł, co stanowi 29,46 %

planowanych dochodów. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań... wg stanu na koniec II kwartału 2010 roku wykazano ogólną kwotę zadłużenia 15.908.346,79 zł, co stanowi 24,79 % planowanych dochodów (64.184.659,18 zł). Wykazana w informacji kwota zadłużenia obejmuje planowaną emisję obligacji komunalnych w wysokości 3.000.000,00 zł.

3) w części opisowej dotyczącej dochodów budżetowych wystąpiły rozbieżności:

- na str.58 i 59 w tabelach dotyczących stopnia realizacji oraz struktury dochodów ogółem i stopnia realizacji oraz struktury dochodów bieżących i majątkowych, plan dotacji celowych (pkt IV) wykazano w wysokości 8.156.048,00 zł zamiast 8.186.048,00 zł (taką kwotę przyjęto do sumowania dochodów w tabeli). Prawidłowa kwota dotacji celowych wynika z zestawienia tabelarycznego dochodów,
- na str. 59 zarówno w opisie jak i w tabeli dochody bieżące podano w kwocie 59.170.600,28 zł zamiast 58.837.600,28 oraz dochody majątkowe w kwocie 5.014.058,90 zł zamiast 5.347.058,90 zł. Różnica wynika z wykazania wpływów z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych § 6300 w kwocie 333.000,00 zł w dochodach bieżących a nie w dochodach majątkowych,
- na str. 66 w tabeli (pkt 3 – zadania bieżące własne – z dotacji budżetu państwa § 2030) w dz. 852 rozdz. 85214 plan dotacji wykazano w kwocie 114.822,00 zł (i taką kwotę przyjęto do sumowania w pkt 3 i ogółem dotacji celowych w tabeli) podczas, gdy z zestawienia tabelarycznego dochodów wynika, że w dz. 852 rozdz. 85214 plan dotacji w § 2030 jest w wysokości 144.822,00 zł.

III. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

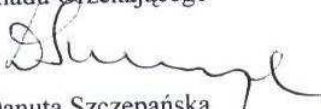
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	25.000,00	25.000,00
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	25.000,00	4.616,16

W opisie wydatków Burmistrz zawarł następujące informacje:

- dz. 600 rozdz. 60016 § 4600 (str. 71) – „kara zapłacona na podstawie postanowienia wydanego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z tytułu nielegalnego użytkowania oświetlenia parkingu w Os. Piastowskim – z uwagi na nie wywiązanie się firmy z umowy Urząd Miejski nie jest w posiadaniu dokumentów wymaganych od wykonawcy zgłoszenia zakończenia budowy”,
- dz. 700 rozdz. 70095 § 4590 (str. 72) – „pokrycie roszczeń odszkodowawczych na rzecz osób fizycznych wynikających z ustawy o ochronie praw lokatorów”.

III. Wraz z informacją z wykonania budżetu Burmistrz załączył informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (Kościański Ośrodek Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna, Muzeum Regionalne w Kościanie) oraz informację z wykonania budżetu za I półrocze 2010 r. Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie, wypełniając wymóg wynikający z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.