

**Uchwała Nr SO-0953/33/12/Ln/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 20 września 2011 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 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: Beata Rodewald-Łaszkowska  
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 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 2011 roku

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz 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.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2011 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2011 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 33.995.826,65 zł, co stanowi 49,03 % planu, w tym dochody bieżące 32.361.729,11 zł, co stanowi 53,92 %,
  - wydatki w kwocie 30.449.896,90 zł, co stanowi 41,96 % planu, w tym wydatki bieżące 28.906.732,57 zł, co stanowi 48,29 %,
  - wydatki majątkowe w kwocie 1.543.164,33 zł, co stanowi 12,15 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.545.929,75 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.222.328,30 zł.
  4. Na planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł wykonanie wynosi „0”.  
Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Skład Orzekający wydał opinię o możliwości wykupu emitowanych obligacji na kwotę 5.000.000,00 zł.
  5. W okresie sprawozdawczym na zaplanowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 2.364.320,00 zł wykonanie wynosi 1.182.160,00 zł.
  6. Burmistrz nie informuje czy Jednostka posiadała zobowiązania, jedynie na str. 94 informacji stwierdził, że Gmina Miejska Kościan nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 820.566,38 zł (niewymagalne).
  7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2011 do 30.06.2011 r.
  8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
  9. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
    - 1) Na str. 73 w opisie wydatków w dz. 750 rozdz. 75095 zawarto zapis: „Na wynagrodzenia wydano kwotę 3.500,00 zł” podczas, gdy w wydatkach (zestawienie tabelaryczne) w dz. 750 rozdz. 75095 występuje § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe - plan 3.500,00 zł wykonanie „0”.
    - 2) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w rozdz. 85219 przekazano w 71,58 %.  
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.
    - 3) 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
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	630.022,00	279.27100
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	30.000,00	8.785,00

Odnosnie w/w kar i odszkodowań w opisie wydatków w dz. 700 (str. 71 i 72) Burmistrz informuje:

- „Odszkodowanie wypłacone zostało Parafii Rzymskokatolickiej za przejęte przez Gminę Miejską Kościan drogi publiczne.
- „...pokrycie roszczeń odszkodowawczych na rzecz osób fizycznych wynikających z ustawy o ochronie praw lokatorów w związku z faktem, iż na Gminie spoczywa obowiązek zapewnienia lokalu socjalnego osobie eksmitowanej”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011-2013.
3. Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 16.744.026,79 zł stanowi 24,15 % planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych:

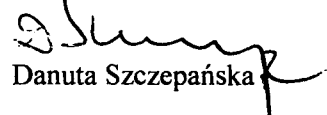
- instytucji kultury wynika, że posiadają należności w kwocie 14.997,07 zł, w tym wymagalne 2.308,79 zł oraz zobowiązania w wysokości 56.388,29 zł (niewymagalne),
- Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie wynika, że posiada należności w kwocie 143.152,00 zł, w tym wymagalne 5.424,00 zł oraz zobowiązania w wysokości 32.740,91 zł (niewymagalne).

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

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 – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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.