

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNO  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 10  
**WA.0954/20/12/Ln/2011**

*Z. Skarbnik*

Leszno, dnia 14 kwietnia 2011 r.

**Pan**  
**Michał Jurga**  
**Burmistrz**  
**Miasta Kościan**

WPLYNEŁO  
Urząd Miasta Kościan  
nr 2834/11  
SO z załącznikami  
podpisane

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0954/20/12/Ln/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 14 kwietnia 2011 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Z up. Przewesa  
*Zdzisław Drost*  
Zdzisław Drost  
Członek Kolegium

**Uchwała Nr SO-0954/20/12/Ln/2011**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 14 kwietnia 2011 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2010 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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-Łaskowska  
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kościana sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem.**

**U z a s a d n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kościana za 2010 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2011 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Burmistrz Miasta zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, wydatkach majątkowych, przychodach i rozchodach budżetu, przychodach i wydatkach zakładów budżetowych, dochodach i wydatkach rachunku dochodów własnych, informację dotyczącą dokonanych umorzeń oraz ulg w spłaceniu należności cywilnoprawnych na rzecz Gminy Miejskiej Kościan. Ponadto Burmistrz zawarł informację o planie finansowym wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2010 oraz o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2009.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki budżetu, wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych miastu ustawami, zestawienie dotacji przekazanych z budżetu Miasta Kościana, wykonanie zadań inwestycyjnych i majątkowych, informacja o dokonanych umorzeniach oraz ulgach w spłaceniu należności na rzecz Gminy Miejskiej Kościan,

wykonanie dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych, przychody i wydatki zakładów budżetowych, przychody i koszty instytucji kultury, dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, wydatki na programy i projekty realizowane ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2010 rok Burmistrz Miasta wyjaśnił przyczyny odchylenia od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków, a także przedstawił poziom zadłużenia Miasta.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

II.3. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2010 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 2.874.929,85 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 58.335.656,31 zł, tj. 97,64 %
- b) wydatki wykonano w wysokości 61.210.586,16 zł, tj. 96,84 %

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 5.425.898,15 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w wysokości 425.898,15 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.964.320,00 zł tj. 100 % planu i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

Na koniec 2010 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 17.926.186,79 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów – 12.926.186,79 zł i z tytułu obligacji komunalnych – 5.000.000,00 zł. Kwota ta stanowi 30,73 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70095	4260	364 300,00	329 219,31	50 367,40	379 586,71	15 286,71
926	92601	4210	279 567,00	279 566,02	1 096,02	280 662,04	1 095,04
926	92601	4260	708 685,00	708 679,94	67 583,18	776 263,12	67 578,12
926	92601	4300	367 141,00	366 655,12	1 559,41	368 214,53	1 073,53

926	92601	4360	2 928,00	2 927,47	337,95	3 265,42	337,42
<b>Razem</b>							85 370,82

Wprawdzie Rada Miejska w uchwale Nr XXXV/372/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kościana na 2010 rok

- w § 11 pkt 2 upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,

jednakże Burmistrz nie wskazał, czy zaciągnięte zobowiązania ponad kwoty planowane w budżecie roku 2010 mieszczą się w udzielonym upoważnieniu.

- IV. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłata odsetek oraz 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	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	400.000,00	400.000,00
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	800,00	563,70
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	14.700,00	13.139,50
900	90001	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	108.365,72	108.365,72
900	90001	4580	Pozostałe odsetki	45.709,35	45.709,35

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł następujące informacje:

- przy opisie wydatków w dz. 600 – (...) kara zapłacona na podstawie postanowienia wydanego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
- przy opisie w dz. 700 – (...) odszkodowanie za przejęcie nieruchomości, odsetki od czynszu za lokale mieszkalne nabyte przez Gminę Miejską Kościan w drodze spadku, pokrycie roszczeń odszkodowawczych na rzecz osób fizycznych wynikających z ustawy o ochronie praw lokatorów,
- przy opisie wydatków w dz. 900 – (...) wydatek z tytułu odszkodowania, odsetek zapłaconych na rzecz Towarzystwa Budownictwa Społecznego oraz kosztów sądowych związanych z tym odszkodowaniem za korzystanie z sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Os. Ogrody w Kościanie.

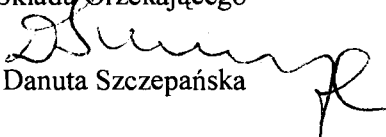
- V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 r. nie zawiera danych wymaganych przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, bowiem sprawozdanie nie zawiera informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego, co jest wymagane art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

VI. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W informacji tej na str. 18 w Tabeli Nr 6 w kolumnie pn.: „Uzyskane dochody od 1.01.10 r. do 31.12.10 r. wykazano w wierszu „Razem” kwotę 2.771.097,49 zł, podczas gdy z podliczenia wyszczególnionych pozycji (zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S oraz Rb-30S) wynika kwota 2.811.097,49 zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Danuta Szczepańska

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