

**Uchwała Nr SO-0954/38 /12/Ln/2012**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 24 kwietnia 2012 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2011.

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-Łaszewska  
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 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagami**

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kościana za 2011 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2012 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, informacje o stanie zobowiązań wymagalnych, informację o realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2010, przychodach i wydatkach zakładów budżetowych.

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, informację o dochodach i wydatkach związanych z ochroną środowiska, wykonanie przychodów i wydatków 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, zmiany 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.

Skład Orzekający stwierdza, że w części opisowej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 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 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2011 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 1.003.581,98 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 63.953.859,20 zł, tj. 101,29 %

b) wydatki wykonano w wysokości 64.957.441,18 zł, tj. 97,88 %

Dochody bieżące wykonano w kwocie 61.312.994,69 zł i wydatki bieżące w kwocie 58.125.595,78 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane przychody budżetu z tytułu emisji obligacji komunalnych zrealizowano w kwocie 5.000.000,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Rada Gminy podjęła uchwałę o emisji obligacji komunalnych (planowanej do realizacji w 2011 r.) i Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości ich wykupu.

W okresie sprawozdawczym rozchody zrealizowano w kwocie 2.364.320,00 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 2011.

Na koniec 2011 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 20.561.866,79 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów – 10.561.866,79 zł i z tytułu obligacji komunalnych – 10.000.000,00 zł. Kwota ta stanowi 32,15 % 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 2011.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku nr 5 dotyczącym wykonania zadań inwestycyjnych i majątkowych w 2011 roku w kolumnie nr 11 pn.: „Planowane wydatki na lata następne” odnośnie niżej wymienionych zadań wykazano „0” podczas, gdy z Wieloletniej Prognozy Finansowej (wykaz przedsięwzięć) wynika, że po roku 2011 występują wydatki, i tak:

Nazwa zadania	Okres realizacji	Planowane wydatki na lata następne	
		wg sprawozdania z wykonania budżetu	wg WPF
„Budowa przedszkola wraz ze żłobkiem”	2011-2012	0	250.000,00
„Budowa oświetlenia drogowego w ulicach osiedla Wiatraki”	2011-2012	0	174.283,00
„Budowa oświetlenia drogowego w ulicy Kruszewskiego”	2011-2012	0	30.000,00
„Budowa kręgielni wraz z infrastrukturą towarzyszącą”	2011-2012	0	45.000,00

W związku z powyższym ulegnie zmianie kwota ogółem we wskazanej kolumnie tj. wykazano kwotę 9.047.270,57 zł winno być 9.546.553,57 zł.

IV. 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), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90015	4270	184 000,00	180 318,92	13 914,08	194 233,00	10 233,00
926	92601	4260	690 673,00	690 672,88	51 031,29	741 704,17	51 031,17
Razem							61.264,17

Odnosnie przekroczenia w dz. 900 rozdz. 90015 § 4270 do dnia wydania opinii nie wpłynęła do tut. Izby Uchwała Rady w sprawie zaciągnięcia zobowiązania w zakresie podejmowania remontów o wartości przekraczającej granicę ustalaną corocznie przez radę gminy. Zadanie dla którego zaciągnięto zobowiązanie w dz. 900 rozdz. 90015 § 4270 nie było planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Rada Miejska w uchwale Nr III/18/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kościana na 2011 rok

- w § 13 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 do kwoty 2.000.000,00 zł,
- w § 12 pkt 4) upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2011 rok.

Skład Orzekający wskazuje, iż zaciągnięte zobowiązanie w dz. 900 rozdz. 90015 § 4270 nie mogło

być zaciągnięte na podstawie upoważnienia określonego w § 13 pkt 2) uchwały budżetowej na 2011 rok.

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

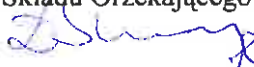
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	279 271,00	279 271,00
700	70095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	17 500,00	17 448,78

W sprawozdaniu przy opisie wydatków w dz. 700 ( str. 77) Burmistrz zawarł informuje – (...) 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 osobom powiadającym nakaz eksmisji ustalony prawomocnym wyrokiem sadu (w przypadku, gdy gmina nie może wskazać takiego lokalu zobowiązana jest do wypłaty odszkodowania właścicielom lokali zajmowanych przez osoby eksmitowane).

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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

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.