

**Uchwała Nr SO-0953/19/12/Ln/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 3 września 2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Beata Rodewald-Łaszkowska

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. 2016 r., poz.561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869), wyraża o przedłożonej w dniu 28 sierpnia 2019 r. przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego: Ośrodka Kultury w Kościanie, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kościanie, Muzeum Regionalnego w Kościanie
- informacji z wykonania planu finansowego Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie za I półrocze 2019 roku.

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 (po zmianie wprowadzonej uchwałą nr XV/166/16 z dnia 09 czerwca 2016 roku).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2019 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2030 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2019 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 55.137.597,60 zł, co stanowi 45,91 % planu, w tym dochody bieżące 54.000.953,67 zł, co stanowi 53,71 % planu,
  - dochody majątkowe w kwocie 1.136.643,93 zł, co stanowi 5,81 % planu,
  - wydatki w kwocie 48.259.865,85 zł, co stanowi 37,61 % planu, w tym wydatki bieżące 46.774.131,88 zł, co stanowi 46,90 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 1.485.733,97 zł, co stanowi 5,19 % planu.

3. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

Analiza informacji wykazała, iż wpływy ze sprzedaży nieruchomości (§ 0770) wg stanu na dzień 30.06.2019 r. –wykonano w kwocie 1.063.801,04 zł, co stanowi 14,98 % planu (7.101.550,- zł).

Odnosnie niskiego wykonania w/w dochodów, Burmistrz w informacji (str. 62) wyjaśnia, co następuje:

*W I półroczu wpłynęły środki ze sprzedaży mieszkań jednorazowo w kwocie 32.625,95 zł. Wpłynęła kwota 959.500,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Kościanie przy Al. Koszewskiego oraz na terenie Pelikanu w Gminie Kościan (działki o numerach 1828/20, 394/1, 396, 398/2, 399/2 i 400/2). Nie uzyskano planowanych dochodów ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargów nieograniczonych (nieruchomość na zapleczu przy ul. Kasprowicza , nieruchomość przy ul. Wiatracznej, nieruchomość przy drodze krajowej nr 5 oraz na Pelikanie, a także nieruchomość przy ul. Bernardyńskiej 2). Przeprowadzone przetargi nie zostały rozstrzygnięte z powodu braku zainteresowania potencjalnych nabywców. Po uzyskaniu aktualizacji operatów szacunkowych w II półroczu 2019 roku organizowane będą kolejne przetargi na zbycie nieruchomości gruntowych.*

4. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 wynika, że pierwsze półrocze 2019 r. zamknęło się nadwyżką w kwocie 6.877.731,75 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.220.142,02 zł.
5. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 3.669.822,59 zł, w tym z tytułu pożyczek/kredytów oraz emisji obligacji w kwocie 0,00,- zł (na planowane przychody w wysokości 6.967.819,43,- zł), z tytułu wolnych środków w kwocie 3.669.822,59 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 3.669.822,59 zł).

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych (*Uchwała Nr III/17/18 z dnia 20.12.2018 r.*) oraz w sprawie zaciągnięcia pożyczki (*uchwała Nr XXVII/285/17 z 26.10.2017 r.*). Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości wykupu emitowanych obligacji (*w roku 2019*) oraz spłaty pożyczki (*w roku 2019*) na łączną kwotę 6.967.819,43,- zł.

6. Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów oraz wykupiono obligacje w wysokości 1.200.000,- zł, co stanowi 49,64 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
7. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.229.582,40 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i

gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2019 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 do 30.06.2019 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt. I.11 niniejszej opinii.
9. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:
- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
  - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
10. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan w zł	Wykonanie w zł
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	50.804,00	49.109,00
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.719,00	3.719,00
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	1.500,00	956,77
758	75814	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	120.000,00	107.031,24

Na stronach 76 Informacji Burmistrz złożył następujące wyjaśnienia dotyczące powyższych wydatków:

- dz. 700 rozdz. 70005 §§ 4590 oraz 4600 – są to „odszkodowania na rzecz osób fizycznych i osób prawnych za grunty przejęte z mocy prawa pod drogi publicznej”;
- dz. 758 rozdz. 75814 § 4600 – są to „wydatki na pokrycie spłaty zadłużenia zobowiązań powstałych w wyniku przejęcia z mocy prawa spadku”.

11. Skład Orzekający stwierdza, że:

- 1) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 zrealizowano w rozdz. 80120 – 73,59 %. Burmistrz nie odniósł się do wysokości przekazanej składki.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019, poz. 1352) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz przedstawił plan i wykonanie podstawowych wielkości budżetowych oraz odniósł się do zadłużenia Gminy i jego spłaty. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2019 r. z tytułu

pożyczek/kredytów i obligacji wynosi 24.216.493,57,- zł, co stanowi 20,16 % planowanych dochodów.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019-2030.
3. W zestawieniu tabelarycznym informacji o kształtowaniu się Wieloletniej prognozy Finansowej w I półroczu 2019 roku po stronie planu w wierszu nr 9.6 „dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (...)” wykazano w wysokości 6,53 zamiast 6,69 oraz w wierszu 9.6.1 „dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy (...)” wykazano w wysokości 6,40 zamiast 6,76, jak wynika z Zarządzenia Nr 115/19 Burmistrza Miasta Kościana z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Kościan na lata 2019-2030.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:

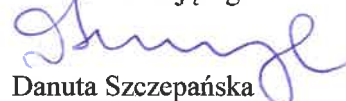
- Kościański Ośrodek Kultury posiada należności w kwocie 59.256,08 zł (w tym wymagalne w kwocie 5.039,24 zł) oraz zobowiązania w kwocie 41.878,63 zł (w tym wymagalne 3.618,00 zł),
- Miejska Biblioteka Publiczna posiada należności w kwocie 157,22 zł (w tym wymagalne 0,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 38.118,77 zł (w tym wymagalne 6.218,00 zł),
- Muzeum Regionalne w Kościanie nie posiada należności, posiada zobowiązania w kwocie 16.614,14 zł (w tym wymagalne 1.872,00 zł),
- Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie posiada należności w kwocie 299.506,39 zł (w tym wymagalne w kwocie 5.424,- zł) oraz zobowiązania w kwocie 114.381,47 zł (w tym wymagalne 0,00 zł).

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 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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.