

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA.0953/31/12/Ln/2009

WPLYNEŁO	
Urząd Miejski Kościana	
2009-09-17 FN	
nr	6273/09
ilość załączników	1
podpis	[Signature]

Leszno, dnia 14 września 2009 r.

Pan
Michał Jurga
Burmistrz
Miasta Kościana

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/31/12/Ln/2009 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 14 września 2009 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku.

Z up. Prezesa
[Signature]
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0953/31/12/Ln/2009
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2009 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 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. 198 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2009 i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2009 roku.

Skład Orzekający opiniując przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, że:

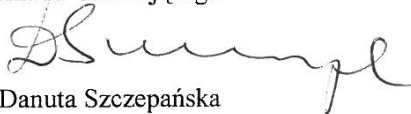
1. Przedłożona w dniu 28 sierpnia 2009 r. informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2009 r. zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIV/509/06 Rady Miejskiej Kościana z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu miasta Kościana za pierwsze półrocze oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego niektórych jednostek zaliczanych do podsektora samorządowego.
Zgodnie z przepisami art. 198 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze Burmistrz załączył informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Ponadto załączona została informacja z wykonania budżetu za I półrocze 2009 r. Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie.
2. Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze przedstawia się następująco:
 - dochody w kwocie 29.548.107,37 zł, tj. 48,73 % planu,
 - wydatki w kwocie 25.109.948,89 zł, tj. 42,02 % planu.

W pierwszym półroczu 2009 r. Miasto osiągnęło nadwyżkę w wysokości 4.438.158,48 zł. W okresie sprawozdawczym nie planowano i nie zrealizowano przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.159.185,29 zł, co stanowi 60,60 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Zaplanowane rozchody na wykup obligacji samorządowych w wysokości 2.000.000,00 zł zrealizowano w 100 %.

3. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 r. wynika, że Jednostka posiada zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 15.644.266,79 zł.
4. Wydatki majątkowe planowane w kwocie 8.581.043,71 zł zrealizowano w wysokości 458.951,20 zł, co stanowi 5,35 %. W części opisowej informacji Burmistrz wyjaśnił przyczyny niskiego wykonania wydatków majątkowych.
5. 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 170.830,11 zł (37,73 % planu) oraz 48,97 % wykonanych dochodów (348.851,31 zł).
6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2009 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 pkt 9.
7. Skład Orzekający stwierdził różnicę w planie:
 - planu podatku dochodowego od osób fizycznych (dz.756 rozdz. 75621 § 0010)), i tak: plan wg dysponenta 15.546.100,00 zł; plan wg Gminy 15.546.608,00 zł,
 - subwencji oświatowej (dz. 758 rozdz. 75801 § 2920), i tak: plan wg dysponenta 15.243.290,00 zł; plan wg Gminy 15.171.640,00 zł.
8. Skład Orzekający nie stwierdził przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
9. Skład Orzekający stwierdza, że:
 - 1) w informacji (str. 75 i 76) w tabeli pn.: „Stopień realizacji oraz struktura wydatków bieżących i majątkowych według działów” w poz. 14 „Pomoc społeczna” wyodrębniono wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwotach: plan 2.693.355,50 zł wykonanie 1.272.840,55 zł, podczas gdy w zestawieniu tabelarycznym wydatków w dz. 852 są to odpowiednio kwoty 2.735.455,50 zł i 1.287.175,14 zł (różnica dotyczy § 4130, którego nie ujęto w podanych kwotach),
 - 2) w części opisowej informacji (str. 98 i 99) dotyczącej wydatków bieżących w dz. 852 - Pomoc społeczna w tabeli wykazano plan razem w wysokości 10.927.274,89 zł zamiast 10.919.274,89 zł (prawidłowa kwota wynika z tabeli - str. 76 informacji). Różnica w kwocie 8.000,00 zł dotyczy wydatków majątkowych w rozdz. 85203 § 6060, które błędnie ujęto w kwocie wydatków bieżących (685.831,00 zł). Nadmienić należy, że wydatek § 6060 (plan 8.000,00 zł; wykonanie „0”) omówiono w części dotyczącej wydatków majątkowych (str. 118 informacji),

- 3) w części tabelarycznej informacji dotyczącej należności i zobowiązań jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych:
- w zestawieniu należności (str. 123) „Razem” należności Urzędu Miejskiego podano w kwocie 10.089.396,65 zł, podczas gdy suma wyszczególnionych kwot należności wynosi 10.329.518,25 zł tj. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
 - w zestawieniu zobowiązań (str. 125) „Razem” zobowiązania Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji podano w kwocie 1.695.948,89 zł, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-30 w wierszu W 040 – zobowiązania i inne rozliczenia wykazano kwotę 1.054.755,96 zł. Ponadto w ramach ogólnej kwoty zobowiązań (1.695.948,89 zł) wyodrębniono m.in. zobowiązania z tytułu inwestycji finansowanych ze środków własnych w wysokości 616.442,33 zł natomiast wg sprawozdania Rb-30 zobowiązania z tego tytułu nie występują.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

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