

Uchwała Nr SO-0953/37/12/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 września 2018 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku 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) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- sprawozdania *(winno być informacji)* o przebiegu wykonania planu finansowego: Ośrodka Kultury w Kościanie, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kościanie, Muzeum Regionalnego w Kościanie *(doreczone do tut. Izby w dniu 6 września 2018 roku)*
- sprawozdania *(winno być informacji)* z wykonania planu finansowego Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie za I półrocze 2018 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 2018 r., uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2029 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (ze zmianami) budżetem na 2018 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 53.004.771,55 zł, co stanowi 47,02 % planu, w tym dochody bieżące 51.431.986,15 zł, co stanowi 53,65 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.572.785,40 zł, co stanowi 9,32 % planu,
 - wydatki w kwocie 47.443.642,95 zł, co stanowi 39,15 % planu, w tym wydatki bieżące 44.804.199,55 zł, co stanowi 47,12 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.639.443,40 zł, co stanowi 10,11 % planu.
 3. W pierwszym półroczu 2018 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.561.128,60 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.456.910,88 zł.
 4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 4.579.306,24 zł, w tym z tytułu emisji obligacji i pożyczki w kwocie 1.500.000,- zł (na planowane przychody w wysokości 8.084.313,- zł), z tytułu wolnych środków w kwocie 3.079.306,24 zł (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 2.467.737,88 zł).
 5. Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych (*Uchwała Nr XXIX/306/17 z dnia 2.12.2017 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 2018*) oraz spłaty pożyczki (*w roku 2017*) na łączną kwotę 8.084.313,- zł.
 6. Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów oraz wykupiono obligacje w wysokości 1.895.140,- zł, co stanowi 90,45 % 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 1.008.238,07 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2018 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
 8. Dane wykazane w Informacji w zasadzie zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt. I.10 niniejszej opinii.
 9. 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 30.06.2018 r. –wykonano w kwocie 109.913,59 zł, co stanowi 1,98 % planu (5.549.878,- zł).

Odnośnie niskiego wykonania w/w dochodów, Burmistrz w informacji (str. 61) wyjaśnia, co następuje:

Z zaplanowanych 5.549.878,- zł, zrealizowano 109.913,59zł tj, 1,98 % planu.

Na ogólną kwotę wykonanych dochodów składają się wpływy ze:

- *sprzedaży mieszkań na raty* 1.904,47 zł,
- *sprzedaży prawa użytkowania wieczystego* 71.647,27 zł,
- *sprzedaży nieruchomości* 36.361,85 zł.

W I półroczu wpłynęły środki ze sprzedaży mieszkań na raty z lat ubiegłych w kwocie 1.904,47 zł. Ze sprzedaży mieszkań i lokali użytkowych jednorazowo uzyskano kwotę 36.361,85 zł. Trwa kolejna procedura sprzedaży mieszkania, którego zbycie nastąpi prawdopodobnie w II połowie 2018 roku. Wpłynęła kwota 71.647,27 zł z rat rocznych za wykup prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonych w Kościanie. Do tej pory nie uzyskano planowanych dochodów ze sprzedaży nieruchomości gruntowych. Sprzedaż nieruchomości miała nastąpić w drodze przetargów nieograniczonych, jednak oferty nie złożył żaden potencjalny nabywca. W I półroczu 2018 roku ogłoszono 11 przetargów na 4 różne nieruchomości: nieruchomość przy ul. Kasprowicza – 3 przetargi, nieruchomość przy ul. Wiatracznej – 4 przetargi, nieruchomość przy ul. Bernardyńskiej – 2 przetargi, nieruchomość na Pelikanie przy drodze krajowej nr 5 – 2 przetargi. Kolejne przetargi planuje się w II półroczu.

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:

1) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 zrealizowano w rozdz. 85203 – 73,85 %. 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 2018, poz. 1316) 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.

2) W załączniku nr 7 pn. „Wykonanie przychodów i kosztów zakładów budżetowych w I półroczu 2018 roku” wykonanie dotacji (kol. 6) wykazano w kwocie 227.350,- zł zamiast 457.350,- zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ze sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

3) Przy opisie wydatków budżetowych wykazano:

- realizację planowanych wydatków (str. 82) przez Szkołę Podstawową nr 3 w kwocie 1.1140,00 zł zamiast 1.140,- zł. Prawidłowa kwota wynika z tabeli (str. 81)

- w dz. 855 rozdz. 85507 planowane środki na funkcjonowanie Punktu Opieki Diennej (str. 92) z dotacji celowej w wysokości 27.00,00 zł zamiast 27.000,- zł. Prawidłowa kwota wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

4) W załączniku Nr 8 do informacji zbudnie przedstawiono przychody i koszty instytucji kultury w I półroczu 2018 roku.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych i Uchwały Nr XLI/426/10 Rady Miejskiej Kościana z dnia 24 czerwca 2010 r. (po zmianie wprowadzonej uchwałą nr XV/166/16 z dnia 09 czerwca 2016 roku) Burmistrz w terminie do dnia 31 sierpnia przedstawia informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kościan za pierwsze półrocze danego roku budżetowego. Natomiast w myśl przepisu art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Zatem informacja o przebiegu wykonania budżetu nie obejmuje przychodów i kosztów instytucji kultury.

Zgodnie z przepisem art. 265 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych instytucje kultury (w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego) przedstawiają informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

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 2018 r. wynosi 20.000.252,- zł (20.000.000,- zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z emisji obligacji komunalnych, 252,- zł z tytułu umów zaliczanych do długu), co stanowi 17,74 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2018-2029.

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


- Kościański Ośrodek Kultury posiada należności w kwocie 25.979,08 zł (w tym wymagalne w kwocie 4.494,84 zł) oraz zobowiązania w kwocie 27.144,74 zł (w tym wymagalne 0,00 zł)
- Miejska Biblioteka Publiczna posiada należności w kwocie 122,88 zł (w tym wymagalne 0,00 zł) oraz zobowiązania w kwocie 23.778,83 zł (w tym wymagalne 0,00 zł)
- Muzeum Regionalne w Kościanie nie posiada należności, posiada zobowiązania w kwocie 7.763,65 zł (w tym wymagalne 0,00 zł)
- Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie posiada należności w kwocie 236.456,34 zł (w tym wymagalne w kwocie 5.424,- zł) oraz zobowiązania w kwocie 65.842,64 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 2018.

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.