

Uchwała Nr SO-0953/45/12/Ln/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2014 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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. 2012 r., poz.1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013 r., poz. 885, j.t. ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie.

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.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:
- dochody w kwocie 40.921.575,93 zł, co stanowi 53,88 % planu, w tym dochody bieżące 38.223.711,36 zł, co stanowi 56,33 % planu,
 - wydatki w kwocie 33.380.155,15 zł, co stanowi 43,70 % planu, w tym wydatki bieżące 30.735.392,73 zł, co stanowi 46,64 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.644.762,42 zł, co stanowi 25,22 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2014 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 7.541.420,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 445.037,44 zł.
4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 951.667,25 zł z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000,00 zł wykonanie wynosi „0”.
- Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych i Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu emitowanych obligacji.
5. Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 832.960,00 zł, co stanowi 50,42 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Planowany wykup obligacji serii A11 w wysokości 1.000.000,00 zł nastąpi w drugim półroczu zgodnie z harmonogramem.
6. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r.
8. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
9. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
10. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:
- 1) w niżej wymienionych podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|-------------------|-----------|-----------|
| 852 | 85212 | 4580 | Pozostałe odsetki | 13 728,18 | 8 393,61 |

Do w/w wydatków Burmistrz nie odniósł się w informacji.

- 2) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że nie przekazano środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdziale 85206 (plan 1.640,88 zł).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2012 poz. 592 ze zm.) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu.

11. Analiza wykonania dochodów za I półrocze 2013 roku wykazała, że dochody z tytułu wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) na planowane w kwocie 3.558.750,00 zł wykonano w wysokości 408.212,50 zł, tj. 11,47 %. W części opisowej dochodów (str. 56) Burmistrz wyjaśnia:

„Na ogólną kwotę wykonanych dochodów składają się wpływy ze sprzedaży:

- mieszkań i lokali użytkowych jednorazowo – 24.539,74 zł
- mieszkań na raty – 24.913,74 zł
- prawa użytkowania wieczystego 3.306,56 zł
- nieruchomości 355.453,00 zł.

W I półroczu wpłynęły środki ze sprzedaży mieszkań na rat z lat ubiegłych w kwocie 24.913,74 zł oraz ze sprzedaży mieszkań i lokali użytkowych jednorazowo w kwocie 24.539,20, przy czym sprzedaż kolejnych 4 lokali mieszkalnych nastąpi w II połowie 2014 roku. Ze sprzedaży nieruchomości wpłynęła kwota w wysokości 355.453,00 zł. Sprzedano na rzecz ENEA S.A. działki pod stację transformatorową położoną na skrzyżowaniu ul. Północnej i ul. Czempieńskiej za kwotę 2.963,00 zł oraz nastąpiło rozstrzygnięcie przetargu na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Kościanie przy ul. Bączkowskiego 6. Z tego tytułu wpłynęła kwota w wysokości 352.490,00 zł. Ze względu na brak zainteresowania potencjalnych nabywców przeprowadzone w I półroczu przetargi na sprzedaż prawa własności nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność Gminy Miejskiej Kościan nie zostały rozstrzygnięte. W II półroczu wszystkie nieruchomości zostaną ponownie wystawione na sprzedaż.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Burmistrz odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2021.
3. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2014 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z emisji obligacji komunalnych wynosi 18.000.460,00 zł co stanowi 23,70 % planowanych dochodów.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w zestawieniu tabelarycznym (str. 4) wykonanie przychodów budżetu (poz. 4) oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.2) wykazano w kwocie 96.957,44 zł zamiast 951.667,25 zł tj. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS. Ponadto w poz. 8.2 dotyczącej różnicy między dochodami bieżącymi, powiększonymi o nadwyżkę budżetową określoną w pkt 4.1. i wolne środki określone w pkt 4.2. a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki – wykonanie wykazano w kwocie 7.585.276,07 zł zamiast 8.439.985,88 zł.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych:

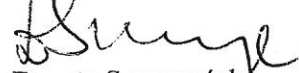
- instytucji kultury wynika, że posiadają należności wymagalne w kwocie 1.281,41 zł oraz zobowiązania niewymagalne,
- Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie wynika, że posiada należności wymagalne w kwocie 5.424,00 zł oraz w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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 – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

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.