

Uchwała Nr SO-0954/16/12/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 09 kwietnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2014.

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: Beata Rodewald Łaszkowska
Małgorzata Okrent

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 2012 r., poz.1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, j.t. ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kościana sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kościana za 2014 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2015 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 2013 i 2014, 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 2014 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 2014 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 2014 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 1.198.288,76 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 73.611.082,31 zł, tj. 100,50 %

b) wydatki wykonano w wysokości 72.412.793,55 zł, tj. 97,14 %

Dochody bieżące wykonano w kwocie 70.001.205,37 zł i wydatki bieżące w kwocie 63.619.135,48 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.951.667,25 zł, w tym 3.000.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 951.667,25 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Miasta podjęła uchwałę o emisji obligacji komunalnych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 3.000.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.651.920,00 zł oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 1.000.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tych tytułów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

Na koniec 2014 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 19.181.500,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów oraz obligacji). Kwota ta stanowi 26,06 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych oraz suma wykonania wydatków i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiła rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 3 do sprawozdania, dotyczącym wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych (...), a sprawozdaniem *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych*

jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2014, co przedstawia poniższa tabela

klasyfikacja budżetowa	wykonanie na 31.12.2014 r.	
	załącznik nr 3 do sprawozdania	sprawozdanie Rb-50
852-85212	6.756.673,96	6.753.673,96
852-85212-4210	9.709,93	6.709,93
Ogółem	7.800.398,14	7.797.398,14

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85212	4580	Pozostałe odsetki	10 889,18	10 888,95

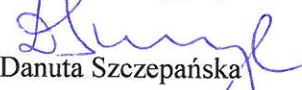
Odnosnie w/w odsetek przy opisie wydatków w dziale 852 (str. 82) zawarto informację „(...) *W rozdziale tym wypłacono odsetki 47 osobom w kwocie 10.888,95 zł. Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 04 kwietnia 2014 roku o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2014 roku poz. 567) spłaty zasiłków wraz z odsetkami przysługują opiekunom za okres od 01 lipca 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień wejścia w życie ustawy tj. do 15 maja 2014 roku.*”.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 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 postanowiono 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.