

**Uchwała Nr SO-0953/51/12/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 września 2017 roku.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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: Małgorzata Okrent  
Zdzisław Drost

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. 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

**opinię pozytywną z uwagami.**

**U z a s a d n i e n i e**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 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 (po zmianie wprowadzonej uchwałą nr XV/166/16 z dnia 09 czerwca 2016 roku) za wyjątkiem danych wymaganych § 3 ust. 2 uchwały oraz przepisem art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2017 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 48.793.617,81 zł, co stanowi 49,86 % planu, w tym dochody bieżące 48.615.936,74 zł, co stanowi 52,77 % planu,
  - wydatki w kwocie 43.259.008,88 zł, co stanowi 42,66 % planu, w tym wydatki bieżące 42.598.536,21 zł, co stanowi 47,61 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 660.472,67 zł, co stanowi 5,54 % planu.

3. W pierwszym półroczu 2017 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 5.534.608,93 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.538.760,55 zł.

4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 3.853.199,88 zł z tytułu wolnych środków (przy planowanym zaangażowaniu w budżecie w kwocie 2.633.880,55 zł).

Na planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.500.000,00 zł wykonanie wynosi 0,00 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że Rada podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu emitowanych obligacji na kwotę 3.500.000,00 zł.

5. Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 797.560,00 zł, co stanowi 30,73 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

6. Występuje rozbieżność w planie części oświatowej subwencji ogólnej (rozdz. 75801 § 2920) pomiędzy Gminą a Ministerstwem Finansów tj. plan wg Jednostki 18.388.379,00 zł; plan wg dysponenta 18.056.155,00 zł. W informacji o przebiegu wykonania budżetu Burmistrz nie wyjaśnia przyczyn tej rozbieżności.

7. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.314.014,55 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2017 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

8. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r. za wyjątkiem nieprawidłowości wykazanych w pkt. I.12 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 30.06.2017 r. –wykonano w kwocie 175.538,93 zł, co stanowi 4,64 % planu (3.782.445,00 zł).

Odnosnie niskiego wykonania w/w dochodów, Burmistrz w informacji (str. 59) wyjaśnia, co następuje:

*Z zaplanowanych 3.782.445,00 zł, zrealizowano 175.538,93 tj. 4.64 % planu.*

*Na ogólną kwotę wykonanych dochodów składają się wpływy ze:*

- *sprzedaży mieszkań na raty* 1.904,47 zł,
- *sprzedaży prawa użytkowania wieczystego* 46.474,46 zł,
- *sprzedaży nieruchomości* 127.160,00 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 nie odnotowano wpływu. Obecnie Trwa procedura sprzedaży 2 lokali mieszkalnych, których zbycie nastąpi w II połowie 2017 roku. Wpłynęła kwota 127.160,00 zł z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych położonych w Kościanie przy ul. Sosnowej i Modrzewiowej. Sprzedaż nieruchomości nastąpiła w drodze przetargów ustnych nieograniczonych. Przeprowadzone przetargi na sprzedaż prawa własności pozostałych nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych stanowiących własność Gminy Miejskiej Kościan nieostały rozstrzygnięte z powodu braku zainteresowania potencjalnych nabywców. W II półroczu wszystkie nieruchomości zostaną ponownie wystawione na sprzedaż w drodze przetargu.*

10. 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.

11. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	207 170,00	92 209,35
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	180 000,00	130 001,00

Odnosnie w/w wydatków Burmistrz w informacji przy opisie wydatków w dz. 700 (str. 71) zawarł następujące wyjaśnienie „(...) odszkodowania na rzecz osób fizycznych i osób prawnych za grunty przejęte z mocy prawa pod drogi publiczne, opłaty sądowe (...)”.

12. Skład Orzekający stwierdza, że:

- 1) Analiza realizacji wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 4440 zrealizowano w rozdz. 80148 – 73,62 %. 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 2016, poz. 800 ze zm.) 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 3 pn. „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie Miejskiej Kościan ustawami w I półroczu 2017 roku oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” wykazano:

- plan po zmianach na 30.06.2017 r. działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo w wysokości 23.143.876,00 zł zamiast 2.351,77 zł,
- plan ogółem w kwocie 46.287.752,00 zł zamiast 23.146.227,77 zł, procent wykonania podano 25,66 zamiast 51,31 %.

Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: II kwartał roku 2017.

- 3) W załączniku Nr 8 do informacji przedstawiono przychody i koszty instytucji kultury w I półroczu 2017 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 przepisami 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 odniósł się do zaciągniętych kredytów/pożyczek/emisji obligacji oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. W części I pn. „*Informacja o przebiegu realizacji programów, projektów i zadań*” przedstawiono informacje o przedsięwzięciach ujętych w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej w zakresie planu na rok 2017 i wykonania za I półrocze 2017 roku a także wykonania wydatków do roku 2016 w odniesieniu do przedsięwzięć określonych w WPF (za wyjątkiem przedsięwzięć wykazanych w poz. 1.1.1.1; 1.1.1.3; 1.3.2.2; 1.3.2.4; 1.3.2.12; 1.3.2.13 i 1.3.2.14 WPF). Na

podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2016 ustalono, iż w odniesieniu do przedsięwzięć wykazanych w poz. 1.1.1.1; 1.1.1.3; 1.3.2.2; 1.3.2.4; 1.3.2.12; 1.3.2.13 i 1.3.2.14 Wieloletniej Prognozy Finansowej, poniesiono wydatki na ich realizację w roku 2016. W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF za I półrocze roku 2017 w odniesieniu do w/w przedsięwzięć nie przedstawiono takiej informacji.

Skład Orzekający wskazuje, iż przepis art. 266 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych i postanowienia 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) wymagają przedstawienia w informacji o kształtowaniu się wpf za I półrocze także informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do wpf. Informacja ta winna zatem informować na jakim etapie jest (postępowania przetargowego, podpisywania umowy czy też wykonywania) realizacja planowanych przedsięwzięć i w jakiej wysokości poniesiono planowane wydatki na dane przedsięwzięcie w całym okresie jego realizacji a nie tylko w I półroczu roku 2017.

3. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2017 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z emisji obligacji komunalnych wynosi 19.193.384,00 zł co stanowi 19,61 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający stwierdza, że na str. 4 (zestawienie tabelaryczne) w poz. 8.2 „Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki” plan po zmianach na 30.06.2017 r. wykazano w kwocie 5.286.308,15 zł podczas gdy z wyliczenia wynika kwota 5.289.308,15 zł (dochody bieżące 92.126.340,12 zł plus wolne środki 2.633.880,55 zł minus wydatki bieżące 89.470.912,52 zł = 5.289.308,15 zł).

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

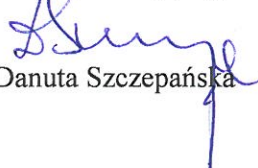
- Kościański Ośrodek Kultury posiada należności wymagalne w kwocie 1.976,44 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- Miejska Biblioteka Publiczna i Muzeum Regionalne w Kościanie nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych,
- Ośrodek Rehabilitacyjny w Kościanie posiada należności wymagalne w kwocie 5.424,00 zł, 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 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2017.

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.