

**Uchwała Nr SO-0953/50/12/Ln/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 27 września 2016 roku.**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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. 2013 r., poz. 885, j.t. ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Kościana informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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).

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2016 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:
1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2016 rok.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:
    - dochody w kwocie 44.214.992,60 zł, co stanowi 51,01 % planu, w tym dochody bieżące 43.566.975,54 zł, co stanowi 54,13 % planu,
    - wydatki w kwocie 39.266.755,22 zł, co stanowi 44,19 % planu, w tym wydatki bieżące 36.416.052,11 zł, co stanowi 47,22 % planu,
    - wydatki majątkowe w kwocie 2.850.703,11 zł, co stanowi 24,30 % planu.
  3. W pierwszym półroczu 2016 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.948.237,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.185.253,16 zł.
  4. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 3.721.274,85 zł, w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych – 1.000.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków – 2.721.274,85 zł.  
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 na kwotę 3.500.000 zł.
  5. Z informacji wynika, że w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów w wysokości 2.547.960,00 zł, co stanowi 82,32 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
  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 1.01.2016 do 30.06.2016 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, 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	322.650,00	16.085,18

Do w/w wydatków Burmistrz w informacji zawarł następujące wyjaśnienia:

- odnośnie rozdz. 70005 § 4590 „odszkodowania na rzecz osób fizycznych za grunty przejęte z mocy prawa pod drogi publiczne” (str. 66),

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 2016-2030.
3. Zadłużenie Miasta na dzień 30 czerwca 2016 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz z emisji obligacji komunalnych wynosi 18.037.620,00 zł co stanowi 20,81% planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji z realizacji planów finansowych:

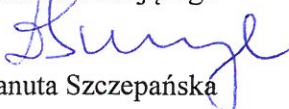
- instytucji kultury wynika, że posiadają należności wymagalne w kwocie 4.754,04 zł oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kościanie wynika, iż nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych,
- Muzeum Regionalnego w Kościanie wynika, iż nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych,
- Ośrodka Rehabilitacyjnego w Kościanie wynika, że posiada należności wymagalne w kwocie 5.424,-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 – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016.

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.