

Uchwała Nr SO-0954/35/12/Ln/2017

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2016 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

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
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kościana sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2017 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 2016, 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 2016 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 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie za wyjątkiem wykazanych w pkt. VI opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2016 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 727.245,03 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 90.163.302,00 zł, tj. 99,31 %

b) wydatki wykonano w wysokości 89.436.056,97 zł, tj. 95,23 %

Dochody bieżące wykonano w kwocie 87.745.104,89 zł i wydatki bieżące w kwocie 80.155.318,52 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 6.221.274,85 zł, w tym 3.500.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 2.721.274,85 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 3.500.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym zrealizowano rozchody w wysokości 3.095.320,00 zł z tego: spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.095.320,00 zł oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 2.000.000,00 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 2016.

Na koniec 2016 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 19.990.260,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów oraz obligacji). Kwota ta stanowi 22,17 % wykonanych dochodów.

Miasto posiada również zobowiązania (niewymagalne) z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 14.285,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

III. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 598.226,78 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii”, 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, 85201 – „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” oraz 85295 – „Pozostała działalność”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 616.371,66 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480) Razem:	616.371,66	616.371,66	85153	50.000,00	14.973,17
			85154	357.534,73	281.199,55
			85201	215.619,00	215.343,37
			85295	86.754,00	86.710,69
			Razem:	709.907,73	598.226,78

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnym Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Miasta Kościana realizuje związek międzygminny.

V. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75095	4260	13 800,00	8 003,62	22 539,13	30 542,75	16 742,75
754	75416	4260	8 000,00	6 044,48	7 430,61	13 475,09	5 475,09
Ogółem							22 217,84

Odnosnie w/w przekroczeń w przedłożonym sprawozdaniu zawarto informacje:

- a) w dz. 750 rozdz. 75095 § 4260 Burmistrz na str. 79 wyjaśnia: „W §4260 wystąpiło przekroczenie z powstałymi zobowiązaniami w zakresie ogrzewania wynajmowanych na dworcu kolejowym pomieszczeń. Taka sytuacja spowodowana została brakiem dostarczenia przez właściciela nieruchomości faktur za ogrzewanie ww. pomieszczeń zgodnie z podpisaną umową. Pomimo licznych monitów faktury za powyższe media wpłynęły do Urzędu Miejskiego dopiero w marcu 2017 roku i obejmowały lata 2014 do 2016. Stan powyższy spowodował (przy uwzględnieniu zobowiązań) przekroczenie planu wydatków roku 2016. W związku z koniecznością kontynuowania realizowanych przez Gminę Miejską zadań zaistniała konieczność przyjęcia powstałych zobowiązań.”

b) w dz. 754 rozdz. 75416 § 4260 Burmistrz na str. 80 wyjaśnia: „*wystąpiło przekroczenie w związku z powstałymi zobowiązaniami w zakresie ogrzewania wynajmowanych na dworcu kolejowym pomieszczeń. Taka sytuacja spowodowana została brakiem dostarczenia przez właściciela nieruchomości faktur za ogrzewanie ww. pomieszczeń zgodnie z podpisaną umową. Pomimo licznych monitów faktury za powyższe media wpłynęły do Urzędu Miejskiego dopiero w marcu 2017 roku i obejmowały lata 2014 do 2016. Stan powyższy spowodował (przy uwzględnieniu zobowiązań) przekroczenie planu wydatków roku 2016. W związku z koniecznością kontynuowania realizowanych przez Gminę Miejską zadań zaistniała konieczność przyjęcia powstałych zobowiązań.*”

Rada Miejska w uchwale Nr XI/126/15 z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2016 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 2.500.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 14),
- upoważniła Burmistrza do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2016 rok (§ 13).

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej dotyczącej środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z budżetu państwa (str. 71) odnośnie zadania „Tęcza” podano środki finansowe w kwocie 2.501,36 w § 2008 podczas, gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika § 2009.

VII. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w 75095 w 94,10 %, w rozdz. 75416 w 96,42 %, w rozdz. 85219 w 70,36%, w rozdz. 85307 w 85,66 %. Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800, z późn. zm.), wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

VIII. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

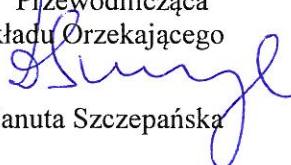
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	51.000,00	50 297,54
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	250 000,00	250 000,00

Odnośnie kar i odszkodowań, przy opisie wydatków zawarto informację: w dziale 700 (str. 77) Burmistrz zawarł informację: „*(...) odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych za grunty przejęte z mocy prawa pod drogi publiczne*”.

IX. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

X. 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.