

**Uchwała Nr SO-0954/42/12/Ln/2016**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 26 kwietnia 2016 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościana za rok 2015.

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. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) 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.s.t. ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kościana sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną z uwagą.**

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kościana za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2016 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 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 2015 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 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie za wyjątkiem wykazanych w pkt. IV opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2015 został wykonany deficytem budżetowym w kwocie 180.841,16 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 74.669.093,45 zł, tj. 99,16 %

b) wydatki wykonano w wysokości 74.849.934,61 zł, tj. 95,71 %

Dochody bieżące wykonano w kwocie 73.451.723,41 zł i wydatki bieżące w kwocie 66.891.905,81 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 5.998.036,01 zł, w tym 3.500.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych (100 % planu) oraz 2.498.036,01 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 spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.095.920,00 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 2015.

Na koniec 2015 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 19.585.580,00 zł (z tytułu pożyczek i kredytów oraz obligacji). Kwota ta stanowi 26,23 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 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:

1. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. nie zawiera danych wymaganych przepisem art. 269 pkt 3) ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W załączniku Nr 5 do sprawozdania wykazano wykonanie wydatków majątkowych w

roku 2015, jednak w odniesieniu do zadań planowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przedstawiono tylko informację o wydatkach poniesionych w roku 2015 nie przedstawiając jednocześnie wymaganego w/w przepisem stopnia zaawansowania realizacji wieloletnich programów, których okres realizacji obejmuje lata przed i po roku 2015.

2. w załączniku nr 8 „Przychody i koszty instytucji kultury w 2015 roku” w punkcie 3, odnośnie dz. 921 rozdz. 92118 w kol. „Przychody w tym: dotacja z budżetu Miasta” wykazano kwotę 451.440,65 zł, podczas gdy z zał. nr 2 (wykonanie wydatków budżetowych w 2015 roku) sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2015, wynika iż jednostka przekazała dotację (§ 2480) w wysokości 458.440,65 zł.

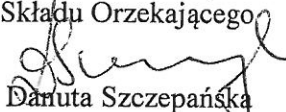
- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	50.000,00	23.842,00
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	43.000,00	42.478,49
758	75814	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	286.000,00	285.828,00
801	80110	4580	Pozostałe odsetki	740,72	740,72
854	85415	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	122,00	82,77

Odnośnie kar i odszkodowań, przy opisie wydatków zawarto informację: w dziale 700 (str. 74) „(...) odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych za grunty przejęte z mocy prawa pod drogi publiczne”, w dziale 758 (str. 79) „(...) pokrycie zobowiązań powstałych wskutek przyjęcia z mocy prawa spadku, w skład którego wchodzi nieruchomości obciążona hipotekami (...) gmina jest zobowiązana do odpowiadania za długi do wartości czynnej masy spadkowej. Kwotę powyższą zapłacono w I półroczu br. Po dokonaniu podziału kwoty roszczeń pomiędzy poszczególnych wierzycieli”. Na str. 92 sprawozdania wyjaśniono, iż poniesiono wydatki w dz.854 m.in. „na zwrot dotacji wraz z odsetkami do Wielkopolskiego Urzędu w Poznaniu w związku wykorzystaniem dotacji na pomoc materialną niezgodnie z przeznaczeniem”. Brak wyjaśnień na temat odsetek w dz. 801 rozdz. 80110.

- VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych wykazanych w pkt. IV opinii.
- 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.