

Uchwała nr SO - 0953/56/2/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2015 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku z późn. zm. w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

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. z 2012 roku poz.1113, z późn. zm.), w związku z art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze 2015 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury – Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie, Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie i Muzeum Ziemi Kępińskiej w Kępnie za I półrocze 2015 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2015 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2015 - 2023 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja przedłożona została po terminie określonym w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Została ona sporządzona w oparciu o uchwałę Nr LIV/367/2010 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kępno, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze danego roku budżetowego.
 - II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożoną w dniu 1 września 2015 roku informację opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2015 rok (po zmianach dokonanych w I półroczu 2015 r.).
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 41.712.458,86 zł, co stanowi 55,87 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 56,65 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 36,56 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 35.818.141,02 zł, co stanowi 47,24 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 50,24 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 25,19 % planu.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 4.739.470,32 zł, co stanowi 92,93 % wielkości planowanej. W I półroczu br. nie realizowano planowanych w kwocie 3.700.000 zł przychodów ze sprzedaży obligacji komunalnych.
 - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 1.889.946,28 zł, co stanowi 47,97 % wielkości planowanej.
- W pierwszym półroczu 2015 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 5.894.317,84 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1.160.064 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2015 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych.
4. Część opisowa informacji zawiera omówienie i objaśnienia odnoszące się poziomu zrealizowanych w danym dziale klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków budżetowych oraz

zawiera omówienie przychodów i rozchodów. W części tej Burmistrz Miasta i Gminy wskazał również przyczyny odchyień w realizacji tak dochodów, jak i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu kalendarzowego. W części tabelarycznej informacji przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków budżetowych w pełnej klasyfikacji budżetowej, w tym wydatków majątkowych ze wskazaniem realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych. W tabeli prezentujących wykonanie dochodów zawarto objaśnienia odnoszące się do źródeł dochodów, a w tabeli dotyczącej realizacji wydatków wskazano na ich rzeczowe przeznaczenie. Część tabelaryczna prezentuje także wielkość należności i zobowiązań.

5. Z informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, iż na koniec I półrocza 2015 roku należności osiągnęły poziom 15.744.964,51 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 5.069.020,71 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 184.247,55 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, a także z informacji Burmistrza wynika, iż zobowiązania na koniec I półrocza 2015 roku stanowią kwotę 1.452.603,11 zł i są to zobowiązania niewymagalne.
7. Inne uwagi
 - analiza wydatków budżetowych wykazała, iż przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wydatki objęte § 4440) zrealizowano w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85206 – Wspieranie rodziny, w 37,50 % wielkości planowanej. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 roku poz.111) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W Informacji nie odniesiono się do wyżej określonego poziomu odpisu.
 - w wyniku analizy wydatków stwierdzono, iż: w dziale 700, rozdział 70005 poniesiono wydatki w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 28.936,54 zł. Wydatki sklasyfikowane w § 4580 poniesiono także: w rozdziale 85212 w kwocie 2.793,37 zł, w rozdziale 85305 w kwocie 46 zł. W informacji nie odniesiono się do powyższego – nie określono z jakiego tytułu poniesiono ww. wydatki. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż stosownie do przepisów art.44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Poniesione wydatki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań stanowią szkodę dla budżetu w postaci uszczuplenia środków publicznych.
- III. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno za I półrocze 2015 roku Burmistrz wskazał na ilość zmian dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kępno na lata 2015 – 2023; określił poziom realizacji dochodów i wydatków, w tym bieżących i majątkowych oraz określił poziom wykonania przychodów i rozchodów a także wskazał wielkość zadłużenia na koniec I półrocza 2015 roku. Zadłużenie Gminy Kępno na koniec I półrocza 2015 r. wynosi 25.689.989 zł. W informacji przedstawiono również przebieg realizacji przedsięwzięć. Skład Orzekający wskazuje, iż celowym byłoby w tej informacji odniesienie się także do relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych.
- IV.1. Z informacji dotyczącej realizacji planu finansowego za I półrocze 2015 roku instytucji kultury, wynika, iż:
 - a) w Kępińskim Ośrodku Kultury oraz w Muzeum Ziemi Kępińskiej w Kępnie wystąpiły należności i zobowiązania, które nie były wymagalne,
 - b) Samorządowa Biblioteka Publiczna w Kępnie nie posiadała należności. Wystąpiły natomiast zobowiązania, które nie były wymagalne.
2. Wykazane w planie finansowym Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie, Kępińskiego Ośrodka Kultury oraz Muzeum Ziemi Kępińskiej w Kępnie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2015 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2015 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinie jak w sentencji



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołhak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.