

Kalisz, dnia 25 września 2012 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Kaliszu
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 577-220, fax 574-779

WA. 0953- 4/46/Ka/2012

SK - 26.09.12r.
Kempa



Pani
Aniela Kempa
Burmistrz Miasta i Gminy
Kępno

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0953/45/2/Ka/2012 z dnia 25 września 2012 r.
w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
za I półrocze 2012 roku.

Z up. Prezesa
Zofia Kowalska
PREZES KOLEGIUM

Uchwała nr SO - 0953/45/2/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2012 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2012 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

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 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze 2012 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 2012 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 2012 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2012 - 2020 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2012 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą 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 2012 r. stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 31 sierpnia 2012 roku informacja opracowana została w formie opisowej i tabelarycznej
 2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2012 rok.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r. przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 33.982.117,02 zł, co stanowi 49,93 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 53,96 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 20,63 % planu.
 - b) planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 31.779.867,10 zł, co stanowi 44,91 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,85 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 21,48 % planu.
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 1.861.787,41 zł, co stanowi 28,68 % wielkości planowanej
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 1.892.823,04 zł, co stanowi 50 % wielkości planowanej.

W pierwszym półroczu 2012 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.202.249,92 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2.705.166 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2012 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 4.944.852,23 zł 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 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, co potwierdza sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wynika, iż na koniec I półrocza 2012 r. należności stanowią kwotę 10.413.514,53 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.902.390,95 zł. Z informacji tej, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, wynika także, iż zobowiązania na koniec I półrocza 2012 r. stanowią kwotę 2.271.974,10 zł. Są to zobowiązania niewymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb przedłożonych za okres od 1.01.2012 r. do 30.06.2012 r.
7. Inne uwagi:
 - ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2012 r. wynika, iż w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92695 – Pozostała działalność, w § 6057 suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekracza kwotę zaplanowanych wydatków o 102.415 zł, a mianowicie:

w złotych

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wielkość przekroczenia 2 – (3 + 4)
1	2	3	4	5
926-92695-6057	833.000	369.802,64	565.612,36	102.415

Z załącznika nr 4 pn. „Wykaz wydatków majątkowych przewidzianych do realizacji w 2012 r.” do uchwały budżetowej Gminy Kępno na 2012 r. po zmianach wprowadzonych Uchwałą Nr XXIII/152/2012 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 28 czerwca 2012 r. oraz z informacji Burmistrza - tabeli przedstawiającej realizację wydatków, wynika, iż powyższy wydatek i zobowiązania dotyczą zadania inwestycyjnego pn. „Zwiększenie atrakcyjności turystycznej Gminy Kępno”. Z załącznika pn. „Wykaz przedsięwzięć” do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2012 – 2020 wynika, iż jest to przedsięwzięcie wieloletnie o okresie realizacji ustalonym na lata 2011 – 2012 i łącznych nakładach w wysokości 1.461.098 zł. Przedsięwzięcie to realizowane jest z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Planowane na to zadanie wydatki w § 6059 w kwocie 451.500 zł w I półroczu 2012 r. nie były realizowane. W informacji Burmistrz nie odniósł się do powyższego przekroczenia.

- w części tabelarycznej prezentującej poziom i stopień wykonania wydatków dział 926 określono jako „Kultura fizyczna i sport” a rozdział 92605 określono jako „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.) wyżej przywołany dział i rozdział nazwane są następująco: dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej

- III.1 W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2012 roku Burmistrz wskazał na ilość zmian dokonanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kępno na lata 2012 – 2020; określił poziom realizacji dochodów i wydatków, w tym bieżących i majątkowych oraz określił poziom wykonania przychodów ogółem i rozchodów ogółem a także wskazał wielkość zadłużenia na koniec I półrocza 2012 roku. W informacji wskazano również na przebieg realizacji przedsięwzięć. Skład Orzekający zauważa, iż w części informacji dotyczącej przebiegu realizacji przedsięwzięć należałoby oprócz informacji tam zawartych określić także wielkość wykonanych wydatków w 2012 r. na dane przedsięwzięcie na koniec I półrocza oraz stopień ich realizacji w stosunku do planu roku 2012. Celowym byłoby także aby informacja ta w odniesieniu do przedsięwzięć o niskim stopniu realizacji w stosunku do wielkości planowanej lub braku realizacji zawierała informacje o przyczynach tego stanu – np. czy odbyły się już przetargi, czy zawarto umowy z wykonawcami.

Dane dotyczące zadłużenia Gminy na rok 2012 zawarte w informacji dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2012 - 2020 zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za II kwartał 2012 r. wyniosło 28.427.188,39 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych – 64.772,91 zł oraz z tytułu kredytów i pożyczek

długoterminowych 28.427.188,39 zł, co stanowi 41,77 % planowanych na koniec I półrocza dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec I półrocza 2012 roku stanowiła kwotę 2.918.000 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 r. wynika, iż planowane przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 5.560.000 zł zostały wykonane w kwocie 64.772,91 zł. W I półroczu 2012 r. Burmistrz Kępna wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu do wysokości 5.560.000 zł.

- IV.1. Z informacji dotyczącej realizacji planu finansowego za I półrocze 2012 r. instytucji kultury: Kępińskiego Ośrodka Kultury, Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie oraz Muzeum Ziemi Kępińskiej w Kępnie wynika, że na koniec I półrocza 2012 r. instytucje te nie posiadały należności i zobowiązań wymagalnych.
2. Wykazane w planie finansowym Kępińskiego Ośrodka Kultury, Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie 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 2012 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2012 r.
- Informacja dotycząca ww. instytucji kultury spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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