

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-75

WA. 0954 – 5/46/Ka/2018

Kalisz, dnia 27 kwietnia 2018 r.

Pan
Piotr Psikus
Burmistrz Miasta i Gminy
Kępno

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/56/2/Ka/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Z up. Prezesa
wz.
Zofia Kowalska

Do wiadomości:

Pan
Andrzej Stachowiak
Przewodniczący Rady Miasta i Gminy
Kępno

Uchwała Nr SO - 0954/56/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2018 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Kępno w roku 2017 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno przedłożone tuż Izbie w dniu 30 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2017 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2017 - 2041 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawiono także zmiany dokonane w trakcie roku w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz określono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W tabeli w formie opisowej: w zakresie dochodów określono ich źródła, a w odniesieniu do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie, w tym przedstawiono poziom wykonania wydatków majątkowych z wyszczególnieniem poszczególnych zadań realizowanych w ramach tych wydatków. W sprawozdaniu przedstawiono także realizację wydatków planowanych w 2017 roku w ramach funduszu sołeckiego.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż za rok 2017 wykonano deficyt budżetowy w kwocie 7.637.700,03 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 111.465.064,39 zł, co stanowi 97,79 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 106.178.354,04 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.286.710,35 zł,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 119.102.764,42 zł, co stanowi 92,05 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 92.702.061,74 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 26.400.702,68 zł,
- c) przychody zrealizowano w wysokości 18.549.794,99 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej,
- d) rozchody wykonano w kwocie 3.150.000,00 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 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. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosi 32.926.000 zł, co stanowi 29,54 % wykonanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 998.000 zł.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2017 roku wynoszą 6.615.479,28 zł, w tym zaległości – 5.552.408,94 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku 2016 nastąpił wzrost poziomu zaległości o kwotę 15.436,46 zł.
3. Ponadto ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r., wynika, iż kwota zobowiązań wg stanu na koniec 2017 roku wynosi 3.950.336,83 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
801	80104	4260	260.753,00	257.885,50	19.141,05	277.026,55	16.273,35
852	85203	4260	20.565,00	20.288,86	2.587,51	22.876,37	2.311,37
852	85219	4260	23.182,00	22.131,48	3.386,31	25.517,79	2.335,79
855	85505	4260	97.483,00	96.267,93	9.195,65	105.463,58	7.980,58
Razem:			x	x	x	x	28.901,09

Zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych, kierownik samorządowej jednostki budżetowej może w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W myśl art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

W uchwale Nr XXXII/226/2016 Rady Miejskiej w Kępnie z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2017 – 2030 upoważniono Burmistrza: do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do tejże uchwały oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Kępno i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. W uchwale nr XXXII/229/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kępno na 2017 rok ustalono kwotę 1.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Zatem w ww. uchwałach nie upoważniono Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W przedmiotowym sprawozdaniu do wyżej określonych przekroczeń nie odniesiono się. W odniesieniu do wyżej wskazanych przekroczeń planu wydatków bieżących w rozdziałach 80104, 85203, 85219, 85505 Skład Orzekający podnosi, iż zaciągnięcie tych zobowiązań mogło być dokonane bez upoważnienia.

4. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S wykazała, iż w niżej określonej klasyfikacji budżetowej wystąpiły wydatki z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, a mianowicie: w rozdziale 60016 w § 4560 – kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 109,89 zł, w rozdziale 70005 w § 4590 – kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w kwocie 262.566,45 zł, w rozdziałach 80195, 85501, 85502 w § 4580 – pozostałe odsetki w kwotach odpowiednio: 1.207,36 zł, 1.068,71 zł, 2.721,31 zł, w rozdziale 85507 § 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 w kwocie 22,25 zł i w rozdziale 90002 § 4580 w kwocie 5.543,12 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do wyżej określonych wydatków.

- III.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem:

- w tabeli Nr 3 pn. 'Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2017 rok – Fundusz Sołecki' z rachunkowego podsumowania wydatków bieżących wykonanych w rozdziale 01095 wynika kwota 62.909,02 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż we wskazanej wyżej klasyfikacji budżetowej wydatki bieżące zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego stanowią kwotę 52.939,02 zł. Ponadto z ww. tabeli Nr 3 z podsumowania rachunkowego wynika, iż w rozdziale 75412 wykonane wydatki bieżące stanowią kwotę 56.742,44 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28 S wynika, że wydatki bieżące wykonane w

ramach funduszu sołeckiego w rozdziale 75412 wynoszą 39.745,81 zł. Podobnie z ww. tabeli wynika, iż w rozdziale 90015 wykonane wydatki bieżące zrealizowane w sołectwach stanowią kwotę 4.400 zł, a ze sprawozdaniu Rb-28 S wynika kwota 2.400 zł wydatków bieżących zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego.

- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kępno za 2017 r. spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kępno uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnijk

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 27.04.2018

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

