

Uchwała nr SO – 0953/13/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r., z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Jolanta Nowak

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za pierwsze półrocze 2019 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 2019 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 2019 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2019 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2019 - 2041 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja przedłożona została w 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 2019 roku stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożoną w dniu 9 sierpnia 2019 roku informację opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2019 rok (po zmianach dokonanych w I półroczu 2019 r.), za wyjątkiem opisanym w pkt 10.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 63.277.069,92 zł, co stanowi 51,10 % ich wielkości planowanej. Na tę kwotę składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 53,18 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 26,37 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 57.337.117,97 zł, co stanowi 44,33 % ich wielkości planowanej. Na tę kwotę składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 50,14 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 25,57 % planu.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 4.813.551,55 zł, co stanowi 72,91 % wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,

⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 590.000 zł, co stanowi 54,13 % wielkości planowanej. Są to rozchody na spłaty zobowiązań zwrotnych.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2019 roku to nadwyżka w wysokości 5.939.951,95 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5.511.865,25 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 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 przychodów i rozchodów. W części tej - w niektórych przypadkach - wskazano na 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 prezentującej 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 2019 roku należności osiągnęły poziom 18.384.490,60 zł, w tym zaległości – jak ustalono - stanowią kwotę 6.039.337,74 zł. W informacji wskazano na działania mające na celu ich wyegzekwowanie.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, a także z informacji Burmistrza wynika, iż zobowiązania na koniec I półrocza 2019 roku stanowią kwotę 2.272.131,50 zł i są to zobowiązania niewymagalne.
7. Z Informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w I półroczu bieżącego roku: w dziale 853 w rozdziale 85395, środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4447 i § 4449) zostały przekazane poniżej 75% równowartości odpisu. W informacji nie odniesiono się do powyższego.
Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 455.328,79 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 545.196,95 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
691.000,00	545.196,95	85153	5.000,00	0,00
		85154	834.974,00	455.328,79
		razem	839.974,00	455.328,79

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.) stanowi, iż: „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: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 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”.

9. Na podstawie sprawozdania Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018, Skład Orzekający stwierdził, iż z planowanych wydatków w kwocie 3.673.810,33 zł zrealizowano do końca I półrocza 2019 r. wydatki zaledwie w wysokości 1.074.189,32 zł, co stanowi 29,24 % wielkości planowanej. W informacji Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

10. Inne uwagi

- w tabeli nr 2 pn. „Wydatki” w dziale 921 rozdział 92116 w § 6220 wykazano dotacje celową dla Kępińskiego Ośrodka Kultury przeznaczoną na modernizację kina Sokolnia w Kępnie wraz z termomodernizacją budynku zaplanowaną w kwocie 1.500.000 zł. Natomiast z planu wydatków majątkowych Gminy Kępno na 2019 r. po zmianach wynika, że w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano dotację dla Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie na przebudowę budynku biblioteki samorządowej w Kępnie wraz z zagospodarowaniem terenu.

III. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno za I półrocze 2019 roku Burmistrz wskazał na 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 2019 roku. W Informacji przedstawiono również kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Informacja prezentuje także przebieg realizacji przedsięwzięć.

IV. 1. W informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019 roku:

- a) Kępińskiego Ośrodka Kultury
- b) Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie
- c) Muzeum Ziemi Kępińskiej

odniesiono się do postanowień art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. zawarto informacje o należnościach i zobowiązaniach, w tym wymagalnych.

2. Wykazane w planie finansowym Muzeum Ziemi Kępińskiej 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 2019 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2019 roku.

Ujęte w planie finansowym Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie wielkości planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy (sklasyfikowane w budżecie gminy Kępno w § 2480 i § 6220) są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2019 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2019 roku.

Jednakże w planie finansowym Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie wykazano również dotacje celową otrzymaną z budżetu Gminy Kępno, którą zaplanowano w wysokości 40.000 zł, a wykonano w kwocie 9.714,51 zł. Dotacja ta nie była planowana w I półroczu br. w budżecie Gminy Kępno na 2019 rok, ani też wykonana, co wynika z Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2019 roku oraz ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2019 roku. Dyrektor Kępińskiego Ośrodka Kultury w Kępnie nie odniósł się do powyższego.

W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie wykazano dotacje celowe otrzymane z budżetu Gminy Kępno na inwestycje:

- planowaną w wysokości 1.500.000 zł, która w I półroczu br. nie była realizowana. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S o wydatkach za II kwartał 2019 r.
- planowaną w wysokości 1.344.000 zł, która została wykonana w kwocie 599.933,86 zł. Jednakże dotacji tej nie planowano w I półroczu br. budżecie Gminy Kępno, ani też jej nie realizowano. Powyższe wynika z Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2019 roku oraz ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2019 roku.

Dyrektor Samorządowej Biblioteki Publicznej nie odniósł się do powyższego.

Wykazana w planie finansowym Samorządowej Biblioteki Publicznej w Kępnie kwoty planu i wykonania dotacji podmiotowej są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kępno za I półrocze 2019 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2019 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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