

Uchwała Nr SO – 0953/27/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 września 2016 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze 2016 roku.

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

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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885, z późn. zm..) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2016 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2016 - 2023 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2016 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożona została w terminie określonym w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Została ona opracowana w oparciu o uchwałę Nr XLII/318/10 Rady Gminy Koźminek z dnia 23 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze danego roku budżetowego.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 26 sierpnia 2016 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2016 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 13.936.412,58 zł, co stanowi 60,76% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 61,07% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 5,48 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 10.899.944,40 zł, co stanowi 42,64% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,87% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 10,73% planu.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 1.864.753,50 zł, co stanowi 59,78% ich wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu br. nie realizowano przychodów z kredytów i pożyczek planowanych w wysokości 1.405.000,00 zł
 - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 267.698,11 zł, co stanowi 53,79% ich wielkości planowanej. Na koniec I półrocza 2016 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 3.036.468,18 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.621.794,28 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2016 r. wydatki bieżące budżetu są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
 4. W części opisowej informacji wskazano na strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków, określono źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków, określając stopień ich realizacji. W informacji Wójt Gminy wskazał w sposób syntetyczny przyczyny niskiej w stosunku do upływu czasu kalendarzowego realizacji niektórych dochodów oraz wydatków. W zakresie dochodów w informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz z tytułu udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień. Wskazano także na poziom zaległości, w tym zaległości podatkowych oraz na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Określono

- również poziom zobowiązań Gminy oraz omówiono kształtowanie się przychodów i rozchodów. Ponadto Wójt odniósł się do rachunków dochodów własnych – w I półroczu 2016 r. jednostki budżetowe nie utworzyły rachunku dochodów własnych. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono między innymi także: stopień realizacji przychodów i rozchodów, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych z opisem dotyczącym ich realizacji.
5. Z informacji Wójta Gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2016 r. należności wynoszą 2.282.675,03 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.003.709,99 zł. W informacji wskazano na strukturę tych zaległości oraz na podejmowane działania mające na celu ich ściąganie.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 29.794,32 zł.
 7. Inne uwagi
 - analiza wydatków wykazała, że odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800), za wyjątkiem działu 900, rozdz. 90002, gdzie planowane wydatki w § 4440 w kwocie 1.094 zł nie zostały wykonane, co najmniej w 75 % (wykonanie stanowi wartość zerową) – w informacji nie odniesiono się do powyższego.
- III.1 Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej została opracowana w oparciu o uchwałę Nr IX/58/2011 z 30 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za pierwsze półrocze danego roku budżetowego. W informacji dotyczącej kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek za I półrocze 2016 roku Wójt Gminy odniósł się do dochodów i wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, wielkości długu. W informacji określono poziom realizacji na koniec I półrocza 2016 roku wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek na lata 2016 – 2023. Przedstawiono realizację przedsięwzięć wieloletnich.
2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2016 roku zawarte w informacji dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosi 2.738.434,78 zł, co stanowi 11,94% planowanych na koniec I półrocza 2016 roku dochodów.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2016 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Koźminku wynika, iż posiadała ona należności i zobowiązania, jednakże były one niewymagalne. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy są zgodne z kwotą wykazaną w budżecie. Przedłożono także informację z wykonania planu rzeczowo-finansowego SP ZOZ Gminny Ośrodek Zdrowia w Koźminku. Z informacji tej wynika, iż na koniec I półrocza 2016 roku wystąpiły należności niewymagalne – do wielkości zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego nie odniesiono się. Wymóg przedstawienia informacji o wielkości zobowiązań, w tym wymagalnych wynika z art.265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czotnik

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