

Uchwała Nr SO – 0953/44/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2011 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2010 r. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
 Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 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 2011 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2011 - 2020 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą 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 31 sierpnia 2011 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 2011 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r. przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 9.089.700,06 zł, co stanowi 53,58 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,20 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 40,70 % planu.
 - b) planowane wydatki zrealizowano w kwocie 7.692.018,98 zł, co stanowi 35,28 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,22 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 6,34 % planu.
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 2.294.474,39 zł, co stanowi 40,67 % ich wielkości planowanej
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 527.248 zł, co stanowi 65,80 % ich wielkości planowanej. Ponadto w ramach rozchodów kwotę 500.000 zł przekazano na lokaty.

Na koniec I półrocza 2011r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.397.681,08 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.840.801 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2011r. wydatki bieżące budżetu są niższe o 3.670.769,12 zł 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 przyczyny niskiej w stosunku do upływu czasu kalendarzowego realizacji niektórych dochodów oraz wydatków, w tym wydatków majątkowych. W zakresie dochodów w informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowania ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i wprowadzonych zwolnień na podstawie uchwały organu stanowiącego. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także stopień realizacji przychodów i rozchodów a także przedstawiono 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, wykonanie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
5. Z informacji Wójta Gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2011 r. należności wynoszą 1.341.580,61 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 563.124,67 zł. W informacji wskazano na podejmowane działania mające na celu ściąganie ww. zaległości.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 256.133,83 zł, ale nie były one wymagalne.
 7. Inne uwagi
 - a) z części tabelarycznej informacji dotyczącej wykonania wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (załącznik nr 4) wynika, iż w dziale 600 rozdziale 60016 planowane wydatki w § 6059 stanowią łącznie kwotę 676.677 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków wynika, iż na koniec I półrocza wydatki planowane we wskazanej wyżej klasyfikacji stanowią kwotę 646.677 zł. Ponadto w dziale 921 rozdziale 92108 wykazano wydatki planowane w § 6057 i w § 6059 w kwocie łącznej 24.464 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków wynika, iż winny być wykazane takie paragrafy jak: § 4217 i § 4219.
- III.1 W informacji dotyczącej kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek za I półrocze 2011 roku Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Przedstawiono realizację przedsięwzięć.
2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2011 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 2011r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosi 2.029.674,09 zł, co stanowi 11,96 % planowanych na koniec I półrocza 2011 roku dochodów.
 3. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2011r. wynika, iż zrealizowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 154.000 zł na planowane w kwocie 3.734.561 zł. Wójt Gminy wystąpił w okresie I półrocza 2011 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o uzyskanie opinii o możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na łączną kwotę 1.434.620 zł, w tym kredytu na kwotę 154.000 zł oraz w 2010 r. na łączną kwotę 1.606.752 zł (transze w 2011 r.)
 4. Inne uwagi

Skład Orzekający zauważa, iż celowym byłoby aby informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych określała także wskaźnik procentowy odnoszący się do relacji ogółu wykonanych wydatków od początku realizacji danego przedsięwzięcia do łącznych planowanych nakładów na to przedsięwzięcie w całym przewidywanym okresie jego realizacji. Wskaźnik taki określałby stopień zaawansowania realizacji danego przedsięwzięcia.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2011r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Koźminku wynika, iż nie posiadała ona należności wymagalnych. Wystąpiły jednakże zobowiązania w kwocie 4.275 zł, w tym wymagalne w wysokości 64,80 zł. Z informacji wynika, iż są to zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług. Wykazane w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotą wykazaną w budżecie. Przedłożona informacja spełniają wymogi określone w art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przedłożono także informację z wykonania planu rzeczowo-finansowego SP ZOZ Gminny Ośrodek Zdrowia w Koźminku. Z informacji tej wynika, iż na koniec I półrocza 2011 roku wystąpiły należności i zobowiązania ale nie były one wymagalne.

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 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.