

Uchwała Nr SO – 0953/43/2/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 Koźminek za I półrocze 2012 roku.

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

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 (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 2012 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 2012 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2012 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2012 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 2012 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 2012 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r. przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 9.840.960,01 zł, co stanowi 54,29% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,86% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 49,30% planu.
 - b) planowane wydatki zrealizowano w kwocie 9.448.918,59 zł, co stanowi 44,18% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,72% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 32,72% planu.
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 3.091.905,94 zł, co stanowi 60,26% ich wielkości planowanej
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 1.159.809,71 zł, co stanowi 61,95% ich wielkości planowanej. Ponadto w ramach rozchodów kwotę 1.000.000 zł przekazano na lokaty.Na koniec I półrocza 2012 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 392.041,42 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.258.515 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2012 r. wydatki bieżące budżetu są niższe o 3.244.110,90 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 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. Odniesiono się również do zobowiązań Gminy oraz omówiono kształtowanie się przychodów i rozchodów. 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 2012 r. należności wynoszą 1.301.268,53 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 414.347,06 zł. W informacji wskazano na podejmowane działania mające na celu ściągnięcie ww. zaległości.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 245.340,92 zł, w tym kwota 176,36 zł stanowiła zobowiązania wymagalne. Wójt w informacji wyjaśnił przyczyny powstania ww. zobowiązania w kwocie 176,36 zł.
7. Inne uwagi
 - a) z części tabelarycznej informacji dotyczącej wykonania planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego za I półrocze 2012 r., w wierszu 4 podano planowany stan funduszu obrotowego na koniec roku w wysokości 92.291,83 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-30S wynika, iż wielkość ta stanowi kwotę 94.818,16 zł.;
 - b) analiza wydatków budżetowych wykazała, iż przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (wydatki objęte § 4440) w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia, zrealizowano w sposób następujący: plan w wysokości 1.700 zł, wykonano w kwocie 1.250 zł, co stanowi 73,53 % planu. Skład Orzekający podnosi, iż zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592) równowartość dokonanych odpisów 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 równowartość 75% odpisu. W informacji nie odniesiono się do powyższego.
 - c) na str. 12 części opisowej informacji w pkt. 2 „Rozchody budżetu gminy” podano, iż planowane spłaty kredytów i pożyczek stanowią kwotę 1.782.024 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż planowane spłaty kredytów i pożyczek wynoszą 1.872.024 zł;
 - d) na str. 23 części opisowej informacji, w części dotyczącej działu 751, rozdział 75101 podano, iż planowane wydatki w tym rozdziale stanowią kwotę 1.240 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wydatki w wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej planowane są w wysokości 1.280 zł
 - e) na str.10, 11, 31 informacji oraz w załączniku nr 2 (str.11) dział 926 określono jako „Kultura fizyczna i sport” a rozdział 92605 określono jako „Zadania z zakresu 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 nazywane są następująco: dział 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej

- III.1 Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane określone Uchwałą 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 2012 roku Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Określono poziom realizacji na koniec I półrocza wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek Przedstawiono realizację przedsięwzięć.
2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2012 roku zawarte w informacji dotyczącej Wieloletniej Prognozie 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 2012 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosi 2.515.752,80 zł, co stanowi 13,88% planowanych na koniec I półrocza 2012 roku dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 r. wynika, iż zrealizowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.282.588,35 zł na planowane w kwocie 3.758.980 zł. W okresie I półrocza 2012 r. na wniosek Wójta Gminy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinie o możliwości spłaty

planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na łączną kwotę 2.318.440 zł, w tym transze na 2013 r. w kwocie 1.007.000 zł

- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2012 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Koźminku wynika, iż nie posiadała ona należności oraz zobowiązań wymagalnych. 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 spełnia 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 2012 roku nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Z. Czolnik
Zbigniew Czolnik

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.