

Uchwała Nr SO – 0953/22/2/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 września 2013 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 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 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r, poz. 885.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 2013 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2013 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2013 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. przedłożona została w terminie określonym w art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLIII/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 14 sierpnia 2013 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 2013 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 10.829.753,15 zł, co stanowi 56,05% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,28% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 71,25% planu.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 8.610.446,74 zł, co stanowi 39,15% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,98% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 12,57% planu.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 1.653.202,71 zł, co stanowi 36,13% ich wielkości planowanej – w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 458.537,68 zł.
 - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 1.633.879,26 zł, co stanowi 85,75% ich wielkości planowanej. Ponadto na lokatach bankowych ulokowano środki w wysokości 1.000.000 zł.Na koniec I półrocza 2013 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.219.306,41 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.670.396 zł. W informacji dotyczącej WPF Wójt Gminy odniósł się do powyższego. Wykonane na dzień 30 czerwca 2013 r. wydatki bieżące budżetu są niższe o 2.708.652,27 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 oraz na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Odniesiono się również do zobowiązań Gminy oraz omówiono kształtowanie się przychodów i rozchodów. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji dochodów 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 2013 r. należności wynoszą 1.567.431,04 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 672.166,82 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 2013 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 330.117,91 zł, w tym kwota 206,94 zł stanowiła zobowiązania wymagalne.
 7. Ze sprawozdania Rb- NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. wynika, iż zrealizowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 458.537,68,35 zł na planowane w kwocie 3.779.686 zł. W okresie I półrocza 2013 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 1.973.903 zł.
 8. Inne uwagi
 - na stronie 11 informacji w tabeli wykazano planowane wydatki majątkowe w kwocie 6.935.545 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż na koniec I półrocza 2013 roku wydatki majątkowe planowano w kwocie 5.935.545 zł.
 - z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za I półrocze 2013 roku wynika, iż w dziale 853 rozdział 85395 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykonano na poziomie zerowym pomimo ustalenia planu w § 4447 i § 4449. Wskazuje się, 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 Wójt Gminy nie odniósł się do powyższego;
- 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 2013 roku Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Określono poziom realizacji na koniec I półrocza 2013 roku wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek. Przedstawiono realizację przedsięwzięć.
2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2013 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 2013 roku wynosi 2.330.304,64 zł, co stanowi 12,06% planowanych na koniec I półrocza 2013 roku dochodów.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2013 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Koźminku wynika, iż posiadała ona należności zobowiązań, jednakże były one niewymagalne. 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 2013 roku wystąpiły należności i zobowiązania, które były niewymagalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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.