

**Uchwała Nr SO – 0953/13/2/Ka/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 22 sierpnia 2014 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze 2014 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 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.) 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 2014 roku

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 2014 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2014 - 2021 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2014 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 13 sierpnia 2014 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 2014 rok po zmianach.
  3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku przedstawia się następująco:
    - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 10.858.078,09 zł, co stanowi 55,74 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 55,29 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 61,29 % planu.
    - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 8.363.019,33 zł, co stanowi 39,99% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 50,63% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 3,59% planu.
    - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 1.499.152,94 zł, co stanowi 46,53% ich wielkości planowanej. Wielkość ta to wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy. W I półroczu br. nie zaciągnano kredytów i pożyczek.
    - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 1.097.331,89 zł, co stanowi 61,43% ich wielkości planowanej.
  - Na koniec I półrocza 2014 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 2.495.058,76 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.435.497 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2014 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 2014 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, 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 2014 r. należności wynoszą 1.945.731,56 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 796.187,74 zł. W informacji wskazano na strukturę tych zaległości oraz na podejmowane działania mające na celu ich ściągnięcie.
  6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 105.351,69 zł.
  7. W przedłożonej Informacji Wójt Gminy odniósł się do poniesionych wydatków sklasyfikowanych: w dziale 700, rozdział 70005 w § 4590 – kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, w kwocie 15.600 zł (odszkodowania za grunty przejęte pod drogi), w dziale 852, rozdział 85212 w § 2910 w kwocie 10.828,39 zł (dotyczy zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych) i w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 9.431,19 zł.
- 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 2014 roku Wójt Gminy odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Określono poziom realizacji na koniec I półrocza 2014 roku wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek na lata 2014 – 2021. Przedstawiono realizację przedsięwzięć wieloletnich.
2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2014 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 2014 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosi 3.245.646,11 zł, co stanowi 16,66% planowanych na koniec I półrocza 2014 roku dochodów.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2014 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. 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 2014 roku wystąpiły należności i zobowiązania, które były niewymagalne.

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 otrzymania niniejszej uchwały.