

Uchwała Nr SO – 0953/36/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2017 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze 2017 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 przepisów art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 w Koźminku oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koźminku, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2017 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2017 - 2025 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2017 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona opracowana w oparciu o uchwałę 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 31 sierpnia 2017 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 2017 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku przedstawia się następująco:
 - a) planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 15.626.832,58 zł, co stanowi 51,72 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 52,45 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 12,12 % planu.
 - b) planowane wydatki zrealizowano w kwocie 14.556.559,23 zł, co stanowi 44,26 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 47,52 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 28,48 % planu.
 - c) przychody zrealizowano w wysokości 3.124.408,26 zł, co stanowi 91,64 % ich wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.481.953,66 zł oraz przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 642.454,60 zł.
 - d) rozchody zrealizowano w kwocie 367.000,00 zł, co stanowi 50,00% ich wielkości planowanej. Są to rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.
 - Na koniec I półrocza 2017 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.070.273,35 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.675.308,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2017 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 zakresie dochodów w informacji

- wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości. Określono również skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Wskazano także na poziom zaległości, w tym zaległości podatkowych oraz na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Przedstawiono poziom zobowiązań Gminy oraz omówiono kształtowanie się przychodów i rozchodów. Ponadto Wójt odniósł się do rachunków dochodów własnych – w I półroczu 2017 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 odzwierciedla sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2017 r. należności wynoszą 2.258.578,84 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 973.063,15 zł. W informacji wskazano na strukturę tych zaległości oraz na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 687.131,47 zł., w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 319,65 zł.
- 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 2017 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 2017 roku wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek na lata 2017 – 2025. Przedstawiono realizację wieloletnich przedsięwzięć.
2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2017 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 2017 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 3.484.209,03 zł, co stanowi 11,53 % planowanych na koniec I półrocza 2017 roku dochodów – w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 319,65 zł.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2017 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Koźminku wynika, iż wykazane w jej planie finansowym wielkości planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotą wykazaną w budżecie Gminy i sprawozdaniu Rb-28S.
- W ww. informacji Gminnej Biblioteki Publicznej oraz w informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze br. SP ZOZ w Koźminku zawarto zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informacje o należnościach i zobowiązaniach, w tym wymagalnych.

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.