

Uchwała Nr SO – 0953/201/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r., ze zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Teresa Marczak
Jolanta Nowak

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, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2019 - 2032, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona opracowana w oparciu o uchwałę 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 30 sierpnia 2019 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 2019 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 16.970.666,49 zł, co stanowi 52,08 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,55 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 15,92 % planu.
 - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 14.937.198,06 zł, co stanowi 39,13 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,53 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 9,64 % planu.
 - przychody zrealizowano w wysokości 3.269.764,96 zł, co stanowi 47,50 % ich wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.673.764,96 zł oraz przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 596.000,00 zł.
 - rozchody zrealizowano w kwocie 714.224,56 zł, co stanowi 54,94% ich wielkości planowanej. Są to rozchody przeznaczone na spłaty krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 508.191,51 zł oraz rozchody z tytułu spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 206.033,05 zł.
- Wynik budżetu I półrocza 2019 r. to nadwyżka w wysokości 2.033.468,43 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5.583.146,42 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 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 2019 r. należności wynoszą 2.588.854,77 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.191.301,56 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 2019 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 1.402.375,93 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że w I półroczu br. wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi planowane w wysokości 1.120.000,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 408.574,02 zł, co stanowi 36,48% wielkości planowanej. Nadto uzyskano wpływy z tytułu zwrotu kosztów od wystawionych upomnień z tytułu nieuregulowanej opłaty za odbieranie odpadów (§ 0640) oraz odsetek od nieterminowych wpłat (§ 0910) w wysokości 8.689,29 zł. Natomiast wydatki bieżące na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 431.621,91 zł.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 24.943,48 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 77.867,42 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
99.000,00	77.867,42	85153	12.521,00	0,00
		85154	165.500,00	24.943,48
		razem	178.021,00	24.943,48

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 z późn. zm.) stanowi, iż: „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. W odniesieniu do wydatków klasyfikowanych w rozdziale 85153 wójt stwierdził, iż ich realizacja nastąpi w II półroczu br. Natomiast w odniesieniu do wydatków realizowanych w rozdziale 85154 stwierdził, że ich wykorzystanie jest adekwatne do faktycznych potrzeb.

- 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 2019 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 2019 roku wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek. Przedstawiono realizację wieloletnich przedsięwzięć.

2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2019 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 2019 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi 5.738.391,32 zł, co stanowi 17,61 % planowanych na koniec I półrocza 2019 roku dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019 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 Czołmk

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.