

Uchwała Nr SO – 0953/22/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2018 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2018 - 2039, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2018 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 24 sierpnia 2018 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 2018 rok po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 16.807.190,11 zł, co stanowi 45,62 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 53,10 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 7,89 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 14.070.415,19 zł, co stanowi 33,55 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 46,64 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 4,95 % planu.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 3.283.784,42 zł, co stanowi 55,23 % ich wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych.
 - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 451.304,34 zł, co stanowi 53,15% ich wielkości planowanej. Są to rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.
 - Wynik budżetu I półrocza 2018 r. to nadwyżka w wysokości 2.736.774,92 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5.096.529,00 zł. Wykonano na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 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 2018 r. należności wynoszą 2.517.711,95 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.175.040,61 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 2018 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 68.213,40 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 792.500 zł zostały zrealizowane w wysokości 460.271,98 zł, co stanowi 58,08 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 (§ 0920) w wysokości 18.144,10 zł. Natomiast wydatki bieżące na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w kwocie 402.329,34 zł. Tym samym uzyskane dochody pokrywają wydatki bieżące poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 34.437,53 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 71.121,87 zł.

dochody § 048		wydatki		
Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
93.000,00	71.121,87	85153	5.000,00	0,00
		85154	136.073,00	34.437,53
		razem	141.073,00	34.437,53

Przepis art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 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 2018 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 2018 roku wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek. Przedstawiono realizację wieloletnich przedsięwzięć.
2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2018 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 2018 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 2.923.130,44 zł, co stanowi 7,94 % planowanych na koniec I półrocza 2018 roku dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Inne uwagi.

Na stronie 6 informacji o kształtowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej, w części opisowej odnoszącej się do realizacji przedsięwzięć, przy zadaniu pn. „Zbiornik Murowaniec – Centrum rekreacji, aktywnego wypoczynku i edukacji ekologicznej” wykazano łączne nakłady finansowe na to zadanie w wysokości 234.306,27 zł a winno być 324.306,27 zł. Podobnie planowaną kwotę limitu wydatków roku bieżącego wykazano błędnie w wysokości 234.306,27, co jest niezgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 rok. Winna to być kwota 324.306,27 zł.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2018 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.