

Uchwała Nr SO – 0953/27/1/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r., z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Teresa Marczak

Jolanta Nowak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski 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 informacją o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2019, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2019 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XII/66/11 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 26 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, z tym, iż nie przedstawiono wydatków z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (patrz pkt II.9 uzasadnienia).
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożoną w dniu 29 sierpnia 2019 r. Informację opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.
 2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2019 rok po zmianach, wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 31.131.252,41 zł, co stanowi 53,59 % wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,44 % wielkości planowanej oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 28,50 % planu.
 - ⇒ planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 30.341.502,90 zł, co stanowi 48,93 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie

51,25 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 31,29 % planu.

- ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 2.319.156,85 zł , co stanowi 33,19 % wielkości planowanej. Wykonane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W I półroczu br. nie realizowano planowanych w wysokości 6.527.737,72 zł przychodów zwrotnych.
- ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 132.951,86 zł, co stanowi 4,48 % wielkości planowanej. Rozchody przeznaczone są w całości na spłaty przychodów zwrotnych.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2019 roku to nadwyżka w wysokości 789.749,51 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 4.021.834 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 roku wydatki bieżące budżetu były 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 tabelarycznej informacji przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej w zakresie dochodów przedstawiono między innymi: wielkość zaległości podatkowych, dochody dotyczące realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. W zakresie wydatków w formie tabelarycznej przedstawiono między innymi: ich rzeczowe wykonanie (wykonanie wg zadań), realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, dotacje udzielone z budżetu gminy, przychody i rozchody budżetu. W formie tabelarycznej przedstawiono także zobowiązania niewymagalne wg stanu na koniec I półrocza bieżącego roku. Natomiast w części opisowej informacji Burmistrz w niektórych przypadkach wskazał na odbiegający od upływu czasu kalendarzowego poziom realizacji dochodów i wydatków. Poinformował, że ich realizacja nastąpi w II półroczu 2019 r. W Informacji Burmistrz odniósł się także do zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za I półrocze 2019 r.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że na koniec I półrocza 2019 r. należności osiągnęły poziom 8.323.310,48 zł w tym zaległości to kwota 2.037.972,76 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż celowym byłoby poinformowanie w przedmiotowej Informacji o podejmowanych działaniach mających na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.
Z informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 739.969,26 zł. Burmistrz w Informacji odniósł się do ww. zobowiązań niewymagalnych.
W Informacji Burmistrz wskazał także na poziom zadłużenia Gminy, które na koniec I półrocza br. wynosi 14.810.446,20 zł, co stanowi 25,54 % planowanych dochodów.
6. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.
7. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440):
 - w dziale 852 rozdział 85219 - przekazano 71,96 % środków,
 - w dziale 855 rozdział 85504 – przekazano 68,69% środków
 - w dziale 926 rozdział 92604 - przekazano 68,05% środków.

Burmistrz w Informacji nie odniósł się do wysokości przekazanych środków. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 1352) 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.

8. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań poniesiono w następujących podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70095	459	0	6 000,00	1 516,50
700	70095	460	0	7 000,00	2 285,76

Powody zapłaty ww. kar i odszkodowań wskazano na s. 31 Informacji (Tabela nr 8).

9. Inne uwagi:

- na stronie 28 Informacji zamieszczono tabelę Nr 7 pn. „Plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconej gminie, natomiast w tabeli przedstawiono plan i wykonanie dotacji otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie.”.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości określone w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2019 -2031.

W załączniku nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2019 r. na przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz określono stopień realizacji poszczególnych przedsięwzięć. Dane wykazane w Informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

IV. W informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury zawarto dane, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykazane w informacji kwoty otrzymanych dotacji z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji niniejszej uchwały..



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czotnik

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 19.09.2019

Z up. Prezesa Izby
Zbigniew Czotnik
Członek Kolegium

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.