

**Uchwała Nr SO – 0953/58/3/Ka/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 września 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy**  
**Koźmin Wielkopolski za pierwsze 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. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Zofia Freitag  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Teresa Marczak

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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2017, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2016 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.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
  1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok, za wyjątkiem podanych:
    - na str. 1 informacji kwoty dochodów w wysokości 52.735.048,90 zł zamiast 52.763.404,90 zł oraz wydatków w wysokości 55.488.144,90 zł zamiast 55.516.500,90 zł;
    - na str. 15 informacji kwoty wykonanych wydatków w wysokości 23.590.335,94 zł zamiast 26.913.195,54 zł.
  2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:
    - a. dochody ogółem w kwocie 27.959.881,34 zł, tj. 52,99% planu, w tym dochody bieżące 27.695.596,03 zł, tj. 52,90% planu i dochody majątkowe 264.285,31 zł, tj. 64,47% planu;
    - b. wydatków ogółem w kwocie 26.913.195,54 zł, tj. 48,48% planu, w tym: wydatki bieżące 25.805.739,81 zł, tj. 51,33% planu i wydatki majątkowe 1.107.455,73 zł, tj. 21,11% planu.

W I półroczu 2017r. Miasto i Gmina wykonała nadwyżkę w kwocie 1.046.685,80 zł przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 2.753.096,00 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2017 r. 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 o kwotę 4.912.664,47 zł.

Z przedłożonej informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2017 r. planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 5.069.000 zł nie zostały zaciągnięte. Nie zaangażowano posiadanych wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.022.808,25 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.182.951,86 zł, co stanowi 94,26% planu.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta i Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Miasto i Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 658.621,70 zł.

3. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.
  4. Z Informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w I półroczu bieżącego roku w dziale 900 rozdział 90095 środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zostały przekazane poniżej 75% równowartości odpisu (72,84%). Zgodnie z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń 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 75% równowartości odpisów. W Informacji Burmistrz nie odniósł się do powyższego.
- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości ekonomiczne określone w załączniku nr 1 do WPF. W informacji podano, że zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017r. z tytułu pożyczek i kredytów oraz papierów wartościowych wynosi 11.792.253,64 zł, co stanowiło 22,35 % planowanych dochodów.
- W załączniku nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2017r. na przedsięwzięcia ujęte w WPF oraz określono stopień realizacji poszczególnych przedsięwzięć.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2017 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury wynika, że nie posiadał on należności oraz zobowiązań wymagalnych. Wykazane w informacji kwoty otrzymanych dotacji z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Zofia Freitag*  
Zofia Freitag

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.