

Uchwała Nr SO – 0953/12/3/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski za pierwsze 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. 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 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 2018 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2018, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2018 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 2018 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:
 - a. dochody ogółem w kwocie 29.683.744,76 zł, tj. 51,91% planu, w tym dochody bieżące 29.618.094,76 zł, tj. 52,98% planu i dochody majątkowe 65.650,00 zł, tj. 5,16% planu;
 - b. wydatków ogółem w kwocie 28.453.212,85 zł, tj. 45,41% planu, w tym: wydatki bieżące 26.396.601,60 zł, tj. 48,05% planu i wydatki majątkowe 2.056.611,25 zł, tj. 26,62% planu.

W I półroczu 2018 r. Miasto i Gmina wykonała nadwyżkę w kwocie 1.230.531,91 zł przy planowanym na koniec roku deficycie w kwocie 5.479.426,00 zł.

Z przedłożonej informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2018 r. planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.372.698,72 zł nie zostały zaciągnięte.

Jednostka posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.682.206,96 zł, z których w przychodach budżetu zaplanowana została kwota 1.322.631,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.082.951,86 zł, co stanowi 95,86 % planu.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 559.959,92 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie

zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2018 r.:

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- posiadała zadłużenie, które wyniosło 11.076.349,92 zł, tj. 19,37 % planowanych dochodów.

- Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.
- Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dziale 900 rozdział 90095 (30,67%) oraz w dziale 926 rozdział 92604 (66,69%). 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 (Dz. U. z 2018, poz. 1316) 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.
- 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	1 468,50
700	70095	460	0	7 000,00	2 285,76

Powody zapłaty w/w kar i odszkodowań wskazano na s. 28 Informacji (Tabela nr 8).

- W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości ekonomiczne określone w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2018 -2031.

W załączniku nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2018r. na przedsięwzięcia ujęte w WPF oraz określono stopień realizacji poszczególnych przedsięwzięć. Dane wykazane w Informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

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