

Uchwała Nr SO – 0953/28/3/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 września 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Kotlin
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 zm. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołnik
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 Kotlin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Kotlin 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 instytucji kultury, 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 i została sporządzona w oparciu o uchwałę Nr XLI/207/2010 Rady Gminy Kotlin z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze roku budżetowego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych osób prawnych.
- 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 17.823.235,76 zł, tj. 53,75% planu, w tym dochody bieżące 17.708.844,77 zł, tj. 54,21% planu i dochody majątkowe 114.390,99 zł, tj. 23,21% planu;
 - b. wydatków ogółem w kwocie 15.758.143,43 zł, tj. 42,81% planu, w tym: wydatki bieżące 15.162.602,42 zł, tj. 52,26% planu i wydatki majątkowe 595.541,01 zł, tj. 7,64 % planu.

W I półroczu 2018 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 2.065.092,33 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.653.487,59 zł.

W informacji Wójt Gminy odniósł się do realizacji wydatków majątkowych, które wykonane zostały w I półroczu w wysokości 595.541,01 zł na plan w kwocie 7.798.802,58 zł.

W I półroczu zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 259.000,00 zł na plan w wysokości 5.400.000,00 zł.

Jednostka posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 125.750,89 zł, których w I półroczu nie zaangażowała.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 789.098,58 zł, co stanowi 45,18% planowanych rozchodów z tego tytułu.

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 181.780,13 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 7.471.851,61 zł, tj. 22,53 % planowanych dochodów.

4. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dziale 852 rozdział 85219 – 74,09 % oraz w dziale 855 rozdział 85501 – 74,10 % i rozdział 85502 – 74,09 %. Wójt w Informacji nie odniósł się do wysokości przekazanych środków. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. 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.
5. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.

- III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku Wójt Gminy odniósł się do wykonanych przychodów oraz spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r. zawarte w informacji są zgodne 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. Przedstawiono również przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

Skład Orzekający stwierdził, że w Informacji (pkt. VII Wieloletnia prognoza finansowa) wystąpiły następujące omyłki w zakresie zadań ujętych w Wykazie przedsięwzięć do WPF (po zmianach):

- w poz. 2 - „Dowóz uczniów do szkół” określono realizację na lata 2018-2015, natomiast wg. uchwały WPF okres realizacji ustalono na lata 2018-2025. Limit wydatków na 2018r. wykazano w wysokości 290.000,00 zł, a z uchwały wynika kwota 230.000,00 zł;
- w poz. 5 - „Budowa zbiorczej sieci kanalizacji sanitarnej w Kurcewie” łączny limit wykazano w wysokości 3.220.210,00 zł, natomiast wg. uchwały WPF limit zobowiązań wynosi 3.412.010,00 zł;

- w poz. 7 - „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsi Sławoszew, Parzew gm. Kotlin” łączny limit wykazano w wysokości 2.423.300,00 zł, natomiast wg. uchwały WPF limit zobowiązań wynosi 2.250.000,00 zł;
- w poz. 9 - „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Magnuszewice” określono realizację na lata 2018-2024, natomiast wg. uchwały WPF okres realizacji ustalono na lata 2018-2021;
- w poz. 12 - „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsiach Racendów, Wysogotówek gm. Kotlin [...]”, określono realizację na lata 2017-2019, natomiast w uchwały WPF okres realizacji ustalono na lata 2017-2018. Łączny limit wykazano w wysokości 1.869.600,00 zł, a wg uchwały limit zobowiązań wynosi 1.150.000,00 zł;
- w poz. 13 - „Rozbudowa i przebudowa Urzędu” łączny limit wykazano w wysokości 4.186.300,00 zł, natomiast wg. uchwały WPF limit zobowiązań wynosi 3.951.300,00 zł;
- w poz. 14 - „Rozbudowa istniejącej oczyszczalni ścieków wsi Wyszki – Etap II” ” łączny limit wykazano w wysokości 3.684.528,00 zł, natomiast wg. uchwały WPF limit zobowiązań wynosi 3.534.528,00 zł. Limit wydatków w 2018 r. wykazano w wysokości 3.524.528,00 zł, a z uchwały wynika kwota 3.534.528,00 zł;
- w poz. 19 - „Budowa zbiornika wodnego w Kurcewie [...]” określono realizację na lata 2020-2021, natomiast wg. uchwały WPF okres realizacji wynosi 2019-2020.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2018 r. instytucji kultury - Domu Kultury w Kotlinie i Biblioteki Publicznej Gminy Kotlin wynika, że wynika, że instytucje te nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych. Wykazane w informacji kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu 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.

Wzrost: 1,70 m, Ciężar ciała: 65 kg, Ciężar serca: 250 g, Ciężar płuc: 150 g, Ciężar wątroby: 120 g, Ciężar nerek: 100 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar trzustki: 40 g, Ciężar śledziony: 30 g, Ciężar nadnerczy: 20 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 20 g, Ciężar cewki moczowej: 20 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar trzustki: 40 g, Ciężar śledziony: 30 g, Ciężar nadnerczy: 20 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 20 g, Ciężar cewki moczowej: 20 g.

Wzrost: 1,70 m, Ciężar ciała: 65 kg, Ciężar serca: 250 g, Ciężar płuc: 150 g, Ciężar wątroby: 120 g, Ciężar nerek: 100 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar trzustki: 40 g, Ciężar śledziony: 30 g, Ciężar nadnerczy: 20 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 20 g, Ciężar cewki moczowej: 20 g.

Wzrost: 1,70 m, Ciężar ciała: 65 kg, Ciężar serca: 250 g, Ciężar płuc: 150 g, Ciężar wątroby: 120 g, Ciężar nerek: 100 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar trzustki: 40 g, Ciężar śledziony: 30 g, Ciężar nadnerczy: 20 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 20 g, Ciężar cewki moczowej: 20 g.

Wzrost: 1,70 m, Ciężar ciała: 65 kg, Ciężar serca: 250 g, Ciężar płuc: 150 g, Ciężar wątroby: 120 g, Ciężar nerek: 100 g, Ciężar pęcherzyka żółciowego: 50 g, Ciężar trzustki: 40 g, Ciężar śledziony: 30 g, Ciężar nadnerczy: 20 g, Ciężar gruczołu krokowego: 20 g, Ciężar prostaty: 20 g, Ciężar pęcherzyka moczowego: 20 g, Ciężar cewki moczowej: 20 g.