

Uchwała nr SO - 0953/51/2/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2017 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I 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., z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Opatówek informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za pierwsze półrocze 2017 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Gminy Opatówek informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za pierwsze półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Gminnego Ośrodka Zdrowia w Opatówku, Gminnego Ośrodka Kultury w Opatówku, Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatówku za I półrocze 2017 r., a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2017 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatówek na lata 2017 - 2026 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2017 r., informacje o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz SP ZOZ w Opatówku za I półrocze 2017 r. a także informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Opatówek za I półrocze 2017 r. przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2017 r. została sporządzona w oparciu o Uchwałę Nr 234/10 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 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 31 sierpnia 2017 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku (sprawozdanie Rb-NDS) przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 23.659.470,68 zł, co stanowi 49,29 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,92 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 11,98 % planu,
 - planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 21.327.884,41zł, co stanowi 35,34 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tę składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,04 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 11,93 % planu,
 - przychody zrealizowano w wysokości 7.192.338,78 zł, co stanowi 52,89 % ich wielkości planowanej. W I półroczu br. nie realizowano planowanych w kwocie 12.457.926 zł przychodów z kredytów i pożyczek.
 - rozchody zrealizowano w kwocie 478.686 zł, co stanowi 38,53 % ich wielkości planowanej.

Na koniec pierwszego półrocza 2017 roku Gmina osiągnęła nadwyżkę w kwocie 2.331.586,27 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 12.357.554 zł.

Wykonane na dzień 30 czerwca 2017 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3. W części opisowej informacji wskazano w sposób syntetyczny źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków, określając stopień ich wykonania. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono między innymi także realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych z budżetu Gminy, realizację

dotacji i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizację wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane.

4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów, jak i z Informacji Burmistrza Gminy wynika, iż na koniec I półrocza 2017 r. należności wynosiły 5.912.025,02 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 2.943.809,93 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost zaległości ogółem o kwotę 437.849,51 zł.
5. Z Informacji Burmistrza Gminy oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. wynika, iż na koniec I półrocza 2017 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.804.780,85 zł. W Informacji odniesiono się do ww. zobowiązań.
6. Inne uwagi:
 - a) w załączniku Nr 6 pn. „Przychody i rozchody budżetu Gminy Opatówek w 2016 r.” do informacji podano, że w I półroczu 2017 r. planowano wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.190.000 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2017 r. wynika, że ww. wolne środki nie były planowane w przychodach budżetu w omawianym okresie.
 - b) w załączniku Nr 8 pn. „Realizacja wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2017” podano, że w dziale 750 rozdział 75011:
 - w § 4110 planowane wydatki stanowią kwotę 5.882 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 za II kwartał 2017 r. wynika, że wydatki planowane w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej stanowią kwotę 12.905 zł
 - w § 4120 planowane wydatki stanowią kwotę 12.905 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 wynika, iż wydatek ten planowany jest w kwocie 810 zł
 - w § 4210 planowane wydatki stanowią kwotę 810 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-50 wynika, iż we wskazanej klasyfikacji budżetowej nie planuje się wydatków.

III.1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Opatówek za I półrocze 2017 roku została opracowana w oparciu o uchwałę Nr 104/11 Rady Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

2. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze br. Burmistrz przedstawił kształtowanie się podstawowych wielkości objętych wieloletnią prognozą finansową. Dane dotyczące zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec II kwartału 2017 roku. Zadłużenie Gminy Opatówek na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 1.904.529 zł, co stanowi 3,97 % planowanych na koniec I półrocza 2017 r. dochodów. W informacji przedstawiono także przebieg przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Opatówek na lata 2017 – 2026.

3. Inne uwagi

W załączniku nr 1 pn. „Kształtowanie się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Opatówek za I półrocze 2017” określono, że na finansowanie deficytu zaplanowano przychody z kredytów w kwocie 12.457.926 zł oraz przychody z nadwyżki budżetowej z lat poprzednich w kwocie 1.142.000 zł. Natomiast z uchwały budżetowej gminy Opatówek na 2017 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą z uchwałą Nr 289/17 Rady Miejskiej Gminy Opatówek z dnia 30 czerwca 2017 roku wynika, iż deficyt budżetu w kwocie 12.357.554 zł zostanie w całości sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

IV.1. Przedłożona Informacja przez Gminny Ośrodek Kultury w Opatówku oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Opatówku z realizacji planu finansowego za I półrocze 2017 r. spełnia wymogi określone przez przepis art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wymóg ten spełnia także Informacja przedłożona przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Opatówku

2. Wykazane w planie finansowym Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnej Biblioteki Publicznej w Opatówku kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Opatówek są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Opatówek za I półrocze 2017 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S za II kwartał 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraża opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Ozołnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.