

**Uchwała Nr SO – 0953/32 /1/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 25 września 2020 r.**

Elektronicznie podpisany przez:  
Zbigniew Czołnik; RIO w Poznaniu  
dnia 25 września 2020 r.

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze 2020 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 września 2020, w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Jolanta Nowak

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 2019 r. poz. 2137) 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 Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Wójta Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Koźminku oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koźminku, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2020 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2020 - 2032, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi Rb dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Została ona opracowana w oparciu o uchwałę Nr XLII/318/10 Rady Gminy Koźminek z dnia 23 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 2020 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
  2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2020 rok po zmianach.
  3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
    - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 19.816.144,93 zł, co stanowi 52,25 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 55,13 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 18,93 % planu.
    - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 18.946.515,52 zł, co stanowi 46,99 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,30 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 40,85 % planu.
    - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 2.839.909,32 zł, co stanowi 75,96 % ich wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.170.433,86 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym zaplanowano w kwocie 1.234.000,00 zł – nie były one w I półroczu br. realizowane.
    - ⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 595.869,56 zł, co stanowi 44,41% ich wielkości planowanej. Są to rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek krajowych.Wynik budżetu I półrocza 2020 r. to nadwyżka w wysokości 869.629,41 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2.397.059,00 zł.
  4. W części opisowej informacji wskazano na strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków, określono źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków, określając stopień ich realizacji. W zakresie dochodów w informacji wskazane zostały skutki dla budżetu z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz z tytułu udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości. Określono również skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Wskazano także na poziom

- zaległości, w tym zaległości podatkowych oraz na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Przedstawiono poziom zobowiązań Gminy oraz omówiono kształtowanie się przychodów i rozchodów. Ponadto Wójt odniósł się do rachunków dochodów własnych – w I półroczu 2020 r. jednostki budżetowe nie utworzyły rachunku dochodów własnych. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono między innymi także: stopień realizacji przychodów i rozchodów, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych z opisem dotyczącym ich realizacji, realizację wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.
5. Z informacji Wójta Gminy, co odzwierciedla sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2020 r. należności wynoszą 3.098.727,43 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.354.223,79 zł. W informacji wskazano na strukturę tych zaległości oraz na podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie.
  6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania w kwocie 71.198,45 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
  7. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że w I półroczu br. wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zrealizowane w wysokości 689.883,49 zł. Natomiast dochody związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zrealizowane w kwocie 764.826,11 zł (rozdz. 90002), z tego opłaty sklasyfikowane w § 049 wykonano w wysokości 757.491,59 zł.
  8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 44.627,73 zł. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano w wysokości 77.435,72 zł.
- III. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej została opracowana w oparciu o uchwałę Nr IX/58/2011 z 30 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za pierwsze półrocze danego roku budżetowego. W informacji dotyczącej kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek za I półrocze 2020 roku Wójt Gminy odniósł się do dochodów i wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, wielkości długu. W informacji określono poziom realizacji na koniec I półrocza 2020 roku wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźminek. Przedstawiono realizację wieloletnich przedsięwzięć.
2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2020 roku zawarte w informacji dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2020 roku wynosi 8.709.652,20 zł, co stanowi 22,97 % planowanych na koniec I półrocza 2020 roku dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
- IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. Gminnej Biblioteki Publicznej w Koźminku wynika, iż wykazane w jej planie finansowym wielkości planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotą wykazaną w budżecie Gminy i sprawozdaniu Rb-28S.
- W ww. informacji Gminnej Biblioteki Publicznej oraz w informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze br. SP ZOZ w Koźminku zawarto zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informacje o należnościach i zobowiązaniach, w tym wymagalnych.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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.