

Uchwała Nr SO - 1/0954/127/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2021 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2020 rok przedłożonym wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Barbara Dymkowska
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 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. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Koźminek w 2020 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2021 r.. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I. Przedłożone przez Burmistrza Gminy Koźminek sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków. W tej części omówiono także realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. W zakresie dochodów określono ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2020 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami.

Odniesiono się także do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej. W sprawozdaniu zawarto również informację o wielkości zobowiązań Gminy. Wskazano, iż w 2020 roku jednostki budżetowe nie utworzyły rachunków dochodów własnych.

W części tabelarycznej sprawozdania realizacja dochodów i wydatków została przedstawiona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto w części tej zawarto między innymi informacje o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, o udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, o realizacji planu przychodów i rozchodów, o wydatkach na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawiono także informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich oraz określono stopień ich realizacji.

II.1 Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2020 to deficyt w kwocie 64.000,06 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 38.545.123,27 zł, co stanowi 100,59% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 35.556.053,57 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.989.069,70 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 38.609.123,33 zł, co stanowi 95,41% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 32.206.923,13 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 6.402.200,20 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 3.720.214,84 zł, co stanowi 106,57% planu, z tego przychody:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 880.305,52 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy wykonano w kwocie 1.170.433,86 zł, co stanowi 120,69% planu
 - z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych to kwota 1.669.475,46 zł, co stanowi 101,76% planu
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.341.739,12 zł, co stanowi 100% planu. Rozchody te w całości zostały przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Burmistrza Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2020 roku wynosi 8.844.088,16 zł, co stanowi 22,94 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2020 roku stanowią kwotę 1.524.483,79 zł, w tym zaległości to kwota 1.321.941,41 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.
3. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 rok zobowiązania stanowią kwotę 962.808,69 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S za 2020 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Burmistrza od Rady Miejskiej Gminy Koźminek.
4. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 102.780,63 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 96.557,71 zł. Skład Orzekający wskazuje na postanowienia art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, który stanowi o przeznaczeniu dochodów z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochodów z opłat określonych w art. 11¹.
5. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosło 1.491.926,52 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 1.467.534,47 zł. W sprawozdaniu Burmistrza odniesiono się do powyższego.
6. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie w zł
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	245,73
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.938,14
900	90002	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	141,97

W sprawozdaniu w części opisowej wskazano na ww. wydatek poniesiony w rozdziale 90002..

- III. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt.1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.