

Uchwała Nr SO - 2/0954/248/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 maja 2022 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2021 rok
przedłożonym wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku, z późn. zm., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 kwietnia 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. 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 informację o wielkości zobowiązań Gminy. Wskazano, iż w 2021 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.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2.
4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie

II.1 Z przedłożonego tutaj. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2021 to nadwyżka w kwocie 6.521.859,62 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 42.835.288,99 zł, co stanowi 99,97% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 37.193.090,98 zł.,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.642.198,01 zł.,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 36.313.429,37 zł, co stanowi 94,52% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 33.120.140,31 zł.,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 3.193.289,06 zł.,
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 3.192.259,01 zł, co stanowi 289,33% planu, z tego przychody:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 877.783,35 zł, co stanowi 100% wielkości planowanej,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 2.088.946,05 zł, które nie zostały zaangażowane w planie przychodów budżetowych,
 - z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 225.529,61 zł, co stanowi 100% planu,
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 5.532.069,09 zł, co stanowi 100% planu. Rozchody te zostały przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek w

kwocie 2.247.827,99 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 3.284.241,10 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

2. 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 2021 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2021 roku wynosi 7.474.043,52 zł, co stanowi 17,45 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2021 roku stanowią kwotę 1.482.649,13 zł, w tym zaległości to kwota 1.342.999,88 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.
4. Zgodnie ze sprawozdaniem Burmistrza oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok, zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowią kwotę 1.031.294,67 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2021 rok wykazała, iż nie wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie.
6. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,02% , tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.
7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu, za wyjątkiem wydatków poniesionych w dziale 855, rozdział 85501 (45,91%), w dziale 750, rozdział 75011 (99,84%), w dziale 754, rozdział 75412 (99,84%) oraz w dziale 855, rozdział 85504 (99,88%).
8. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 128.188,06 zł. Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w kwocie 13.055,46 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 140.725,32 zł. tj. 58,08% planowanych wydatków.

Skład Orzekający wskazuje na postanowienia art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o

wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, ze zm.), który to przepis określa przeznaczenie uzyskanych dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

9. Wykonanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 049) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosło 1.796.488,13 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 1.757.874,05 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2021 roku 297.915,20 zł, nadpłaty 58.821,23 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 125.356,14 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie ujęto wszystkich wydatków związanych z obsługą administracyjną (energia, usługi telekomunikacyjne).

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.) „Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”

Skład Orzekający wskazuje zatem, że w rozdziale 90002 należy ująć zgodnie z wyżej cytowanym przepisem wszystkie wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

10. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek, kar i odszkodowań a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Wykonanie w zł
600	60016	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	31,72
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	65.700,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	2.694,01

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił powody poniesienia powyższych wydatków.

III. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 31.12.2021 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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.

