

**Uchwała Nr SO – 2/0953/182/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 21 września 2021 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze**  
**2021 roku.**

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Barbara Dymkowska  
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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 2021 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2021 - 2032, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 27 sierpnia 2021 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 2021 rok po zmianach.
3. 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. 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 Burmistrz odniósł się do rachunków dochodów własnych – w I półroczu 2021 r. jednostki budżetowe nie utworzyły rachunku dochodów własnych. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono 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.
4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:
  - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 19.322.982,16 zł, co stanowi 55,35% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 56,08% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 10,38% planu;
  - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 17.105.840,32 zł, co stanowi 45,02% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,74% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 12,72% planu;
  - przychody zrealizowano w wysokości 2.593.912,58 zł, co stanowi 61,09% ich wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.184.444,76 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 130.030,90 zł. Zaplanowane przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.511.736,48 zł zrealizowano w I półroczu w kwocie 279.436,92 zł.
  - rozchody zrealizowano w kwocie 518.369,56 zł, co stanowi 44,62% ich wielkości

planowanej. Są to rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek krajowych.

Wynik budżetu I półrocza 2021 r. to nadwyżka w wysokości 2.217.141,84 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.084.335,96 zł. Wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Powyższe dane potwierdza sprawozdanie NDS o deficycie/nadwyżce JST za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

5. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2021 r. należności wynoszą 3.243.341,81 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.257.594,33 zł. W informacji Burmistrz wskazał na strukturę 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 2021 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 347.393,88 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W informacji oraz w wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2%, co wypełnia postanowienia art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych.
9. Wydatki z tytułów odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746).
10. Z danych wynikających z opiniowanej informacji wynika, że w I półroczu br. wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zrealizowane w wysokości 842.037,46 zł, natomiast zobowiązania w kwocie 450,00 zł. Dochody związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zrealizowane w kwocie 891.708,79 zł (rozdz. 90002), z tego opłaty sklasyfikowane w § 049 wykonano w wysokości 886.075,14 zł. Zaległości stanowiły kwotę 255.901,17 zł a nadpłaty 6.159,93 zł.
11. Wydatki związane z realizacją gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 29.753,15 zł tj. 14,57% planu oraz 32,58% wykonanych w tym okresie dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (91.339,00 zł).
12. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
-------	----------	----------	------------	------	-----------

600	60016	456	0	100,00	31,72
855	85502	458	0	5.000,00	2.592,40

Burmistrz w przedstawionej informacji wyjaśnił powody poniesienia powyższych wydatków.

### 13. Inne uwagi:

- w planie wydatków budżetowych w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej, zaplanowano § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Z uzasadnienia wynika, że są to „dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych gminy z zakresu kultury fizycznej i sportu dla klubów sportowych z terenu gminy zrzeszonych w formie stowarzyszeń (w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i o wolontariacie)”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, jeżeli powyższe dotacje zostały udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, winny zostać sklasyfikowane w § 2360 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego;
- na stronie 24 części opisowej informacji odnośnie działu 900 rozdział 90002 wykazano § 0920, natomiast ze sprawozdania Rb -27s za I półrocze 2021 r. wynika § 0910.

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 2021 roku Burmistrz Gminy przedstawił podstawowe wielkości określone w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy. W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.

2. Dane określające zadłużenie Gminy w 2021 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 2021 r. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 8.605.155,52 zł, co stanowi 24,65% planowanych na koniec I półrocza 2021 roku dochodów.

IV. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej za I półrocze 2021 r. w Koźminku wynika, iż wykazane kwoty planu i wykonania dotacji

otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotą wykazaną w budżecie Gminy.

W informacji Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Koźminku zawarto informację o należnościach i zobowiązaniach w tym wymagalnych.

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

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.