



Uchwała Nr SO – 2/0953/235/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2022 r.**

**w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koźminek za I półrocze
2022 roku.**

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Gminy Koźminek informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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, Gminnego Centrum Kultury w Koźminku oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koźminku, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2022 r. po zmianach, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2022 - 2032 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 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:

2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w Informacji jest zgodna z jego

wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2022 rok po zmianach. Analiza porównawcza przedstawionych w Informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb - wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku, wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami.

3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia się następująco:

- planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 20.376.040,87 zł, co stanowi 57,17% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 61,93% planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 10,81% planu;
- planowane wydatki zrealizowano w kwocie 18.711.194,26 zł, co stanowi 44,79% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 55,82% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 8,79% planu;
- przychody zrealizowano w wysokości 7.466.290,64 zł, co stanowi 100% ich wielkości planowanej. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.650.766,52 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.815.524,12 zł. Zaplanowano przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 693.602,00 zł, których w pierwszym półroczu nie zrealizowano.
- rozchody zrealizowano w kwocie 671.869,56 zł, co stanowi 50,60% ich wielkości planowanej. Są to rozchody przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek zrealizowane w kwocie 655.869,56 zł, tj. 50% planu oraz udzielone pożyczki w kwocie 16.000,00 zł (100% planu).

Wynik budżetu I półrocza 2022 r. to nadwyżka w wysokości 1.664.846,61 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 6.138.515,16 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 2022 roku.

4. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2022 r. należności wynoszą 3.481.284,14 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.348.836,10 zł. Burmistrz wskazał w Informacji na podjęte działania w celu wyegzekwowania zaległości.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 67.806,82 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

6. 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.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2022 r. posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.818.173,96 zł, tj. 19,13% planowanych dochodów. Zobowiązania

wymagalne nie wystąpiły.

8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,99%.

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 2022 r., poz. 923).

10. Z danych zawartych w Informacji wynika, że w I półroczu br. wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zrealizowane w wysokości 852.352,68 zł, natomiast zobowiązania wyniosły 538,39 zł. Dochody związane z finansowaniem gospodarki odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.109.440,35 zł (rozd. 90002), z tego opłaty sklasyfikowane w § 0490 wykonano w wysokości 1.091.972,55 zł. Zaległości stanowiły kwotę 301.177,14 zł a nadpłaty 17.194,68 zł.

11. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 77.220,63 zł przy realizacji dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych /§048/ w kwocie 99.686,89 zł oraz dochodów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym /§ 0270/ w kwocie 40.134,07 zł.

12. Z Informacji wynika, że w dziale 700 rozdział 70005 § 4590 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych w kwocie 11.000,00 zł. Burmistrz w Informacji wyjaśnił powody poniesienia powyższych wydatków.

13. Rozbieżności stwierdzone przez Skład Orzekający:

- w załączniku Nr 3 do Informacji pn. „Inwestycje realizowane przez Gminę w I półroczu 2022 roku oraz wysokość nakładów majątkowych” w poz. 25 (dz. 900 rozdz. 90015) wykazano § 6060 z planem w kwocie 10.300,00 zł oraz wykonaniem w kwocie 3.444,00 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za I półrocze 2022 roku oraz z budżetu na 2022 r. wynika § 6050.
- w poz. 31 (dz. 926 rozdz. 92601 § 6050) załącznik Nr 3 do Informacji zadanie pn. „Zakup materiałów, wyposażenia i sprzętu sportowego do kompleksu sportowego w 'Kozminku'” wykazano plan i wykonanie w kwocie 13.000,00 zł. Z uchwały budżetowej na 2022 roku; wg stanu na dzień 30.06.2022 roku wynika, że powyższe przedsięwzięcie winno być wykazane w § 6060.

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.

2. W Informacji dotyczącej kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek za I półrocze 2022 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.

3. Dane określające zadłużenie Gminy w 2022 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 2022 r.

IV. 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Koźminku za I półrocze 2022 r. w Koźminku wynika, iż wykazane kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie Gminy. Natomiast w informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury w Koźminku za I półrocze 2022 roku planowaną dotację podmiotową z budżetu wykazano w kwocie 480.000,00 zł. Wg sprawozdania Rb-28S za I półrocze 2022 roku w dziale 921 rozdział 92109 § 2480 plan stanowi kwotę 470.000,00 zł. Kwota dotacji wykonanej zgodna jest ze sprawozdaniem Rb-28S.

2. W informacji Gminnej Biblioteki Publicznej, Gminnego Centrum Kultury 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 Luczak

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.