

Uchwała Nr SO - 2/0954/106/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2023 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2022 rok
przedłożonym wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku, w składzie:

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek i ich zmianami 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 2022 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 wykonaniu planu dochodów i wydatków z

Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2022 to deficyt w kwocie 6.904,54 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 49.544.275,35 zł, co stanowi 96,86% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 44.937.360,37 zł.,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.606.914,98 zł.,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 49.551.179,89 zł, co stanowi 93,14% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 39.681.098,07 zł.,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 9.870.081,82 zł.,
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 7.532.892,64 zł, co stanowi 223,08% planu, z tego przychody:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 66.602,00 zł, co stanowi 100% wielkości planowanej,
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 5.650.766,52 zł, co stanowi 378,07% wielkości planowanej,
 - z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.815.524,12 zł, co stanowi 100% planu,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty zaciągniętej pożyczki.

- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.327.739,12 zł, co stanowi 100% planu. Rozchody te zostały przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.311.739,12 zł oraz na udzieloną z budżetu gminy pożyczkę w kwocie 16.000,00 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 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 2022.

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 2022 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2022 roku wynosi 6.228.906,40 zł, co stanowi 12,57% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2022 roku stanowią kwotę 1.605.648,82 zł, w tym zaległości to kwota 1.463.447,02 zł. W stosunku do roku 2021 nastąpił spadek zaległości o 120.447,14 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 2022 rok, zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowią kwotę 1.104.944,42 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2022 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 2,01% , 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.

8. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 138.532,79 zł. Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w kwocie 57.927,49 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 188.853,61 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2022 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na plan wydatków rozdziału 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” uchwałą Rady Miejskiej Nr LXII/396/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 roku w wysokości 109.356,00 zł.

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 2.040.896,67 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 1.774.272,97 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę

266.623,70 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku 359.993,11 zł, nadpłaty 61.270,61 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 151.787,45 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2022 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na plan wydatków w rozdziale 90002 - „Gospodarka odpadami komunalnymi” uchwałą Rady Miejskiej Nr LXII/396/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 roku w wysokości 400.736,49 zł.

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	372,00
630	63003	4580	Pozostałe odsetki	0,44
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	24.500,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	7,29

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił powody poniesienia niektórych z powyższych wydatków.

III. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 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 31.12.2022 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.