

Uchwała Nr SO - 0954/40/1/Ka/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 22 kwietnia 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2019 rok przedłożonym wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku, z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj. Izbie w dniu 30 marca 2020 r.. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

- I. Przedłożone przez Wójta Gminy 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 2019 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 2019 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 sołectego. 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 2019 to deficyt w kwocie 3.282.761,52 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 36.087.566,30 zł, co stanowi 99,69% wielkości planowanej, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 33.252.463,02 zł
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.835.103,28 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 39.370.327,82 zł, co stanowi 93,93% wielkości planowanej, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 29.948.691,69 zł
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 9.421.636,13 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 7.422.764,96 zł, co stanowi 105,87% planu, z tego przychody:
  - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 4.749.000,00 zł, co stanowi 100 % wielkości planowanej
  - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy wykonano w kwocie 2.673.764,96 zł, co stanowi 118,20% planu
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.300.094,12 zł, co stanowi 100% planu. Rozchody te w całości zostały przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Wójta 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 2019 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2019 roku wynosi 9.305.521,76 zł, co stanowi 25,79 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

2. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2019 roku stanowią kwotę 1.373.936 zł, w tym zaległości (co wynika także ze sprawozdania Wójta) to kwota 1.281.124,40 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 2019 rok zobowiązania stanowią kwotę 1.001.417,40 zł. Są to zobowiązania niewymagalne. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S za 2019 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 Wójta od Rady Gminy.
4. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 109.442,08 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 93.454,87 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
  - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

5. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosło 1.019.955,96 zł, natomiast wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w kwocie 1.629.821,69 zł, z tego kwota 623.676,91 zł dotyczy poniesionych wydatków inwestycyjnych.
6. Skład Orzekający stwierdził, że w dz. 700 rozdz. 70005 poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych.  
W sprawozdaniu wskazano, iż ww. wydatek dotyczy odszkodowania za grunty przejęte pod drogi gminne ujęte w planie zagospodarowania przestrzennego.
- III. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 31.12.2019 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Zbigniew Czornik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.