

Uchwała Nr SO-3/0953/82/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy
Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

działając na podstawie 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 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski 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 informacją o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp., a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2021, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XII/66/11 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 26 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze, z wyjątkiem nie przedstawienia zestawienia tabelarycznego zrealizowanych dochodów majątkowych oraz realizacji dochodów i wydatków z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązań problemów alkoholowych.

- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
1. Przedłożoną w dniu 23 sierpnia 2021 r. informację opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.
 2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2021 rok po zmianach, wg stanu na dzień 30 czerwca 2021r.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 38.467.561,88 zł, co stanowi 52,98% wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się:
 - dochody bieżące wykonane na poziomie 54,95% wielkości planowanej oraz
 - dochody majątkowe wykonane na poziomie 21,33% planu;
 - planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 33.928.481,31 zł, co stanowi 42,59% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się:
 - wydatki bieżące wykonane na poziomie 49,30% planu oraz
 - wydatki majątkowe wykonane na poziomie 4,13% planu;
 - przychody zrealizowano w wysokości 3.086.920,53 zł, co stanowi 36,92% wielkości planowanej. Wykonane przychody to:
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 581.270,20 zł oraz
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.505.650,33 zł.
 - W I półroczu br. nie zrealizowano planowanych w wysokości 5.460.772,72 zł przychodów zwrotnych;
 - rozchody zrealizowano w kwocie 82.951,86 zł, co stanowi 6,30% wielkości planowanej. Rozchody przeznaczone są w całości na spłaty przychodów zwrotnych. W Informacji Burmistrz nie odniósł się niskiego wykonania planu rozchodów.

Wynik budżetu pierwszego półrocza 2021 roku to nadwyżka w wysokości 4.539.080,57 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 7.045.907,00 zł.
Wykonane na dzień 30 czerwca 2021 roku dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.120.414,66 zł.
 4. W części tabelarycznej informacji przedstawiono poziom realizacji dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej w zakresie dochodów przedstawiono między innymi: wielkość zaległości podatkowych, dochody dotyczące realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. W zakresie wydatków w formie tabelarycznej przedstawiono między innymi: ich rzeczowe wykonanie (wykonanie wg zadań), realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, dotacje udzielone z budżetu gminy, plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących budżetu Unii Europejskiej. W formie tabelarycznej przedstawiono

także zobowiązania wg stanu na koniec I półrocza bieżącego roku.

W części opisowej informacji Burmistrz w niektórych przypadkach wskazał na odbiegający od upływu czasu kalendarzowego poziom realizacji dochodów. W zakresie realizacji wydatków bieżących Burmistrz nie odniósł się do niskiego lub zerowego wykonania planu wydatków, poza zdaniem „Wykonanie wydatków większości zadań wykonano w planowanej wysokości” (str. 48), natomiast w zakresie wydatków majątkowych poinformował, że ich realizacja nastąpi w II półroczu 2021 r., a „na niskie wykonanie zadań majątkowych mają wpływ unormowania techniczne (...) w pierwszym półroczu”. W Informacji Burmistrz odniósł się także do zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za I półrocze 2021 r.

5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że na koniec I półrocza 2021 r. należności osiągnęły poziom 7.056.640,57 zł, w tym zaległości 2.239.618,94 zł.
6. Z informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.008.949,24 zł. Burmistrz w informacji odniósł się do ww. zobowiązań niewymagalnych.
7. W informacji Burmistrz wskazał także na poziom zadłużenia Gminy, które na koniec I półrocza br. wynosi 13.528.638,76 zł, co stanowi 18,63% planowanych dochodów.
8. Analiza porównawcza przedstawionych w informacji danych z wykonania budżetu z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach o symbolu Rb wykazuje zgodność między prezentowanymi tam wielkościami z wyjątkami wskazanymi w pkt 15.
9. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań oraz odsetek poniesiono w następujących podziałkach:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70095	459	0	4 000,00	1 654,50
700	70095	460	0	8 000,00	3.550,86
852	85219	458	0	16.794,00	16.793,38
855	85501	458	0	6.000,00	486,84
855	85502	458	0	8.500,00	535,42

Powody zapłaty ww. kar i odszkodowań oraz odsetek wskazano na stronie 31,41 i 44 informacji (Tabela nr 8).

10. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,88% wpływów z podatku rolnego. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. nie wykazano z tego tytułu zobowiązania. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1027 z późn. zm.), gminy obowiązane są do

przekazania na rachunek bankowy właściwej terytorialnie izby rolniczej środków w wysokości 2% od uzyskanych wpływów gminy z tytułu podatku rolnego. W informacji Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn niższego wykonania ww. wydatku.

11. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2021 rok zaplanowane w kwocie 250.000,00 zł wykonanie w wysokości 193.645,28 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zaplanowane zostały w kwocie ogółem 353.292,00 zł, natomiast wykonanie za I półrocze wyniosło 33.273,00 zł. Burmistrz w Informacji nie odniósł się do niskiego wykonania wydatków w tym zakresie.
12. Odpisy 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), z wyjątkiem działu 926, rozdziału 92604, gdzie przekazano odpisy w wysokości 71,55 % planu. Burmistrz odniósł się do powyższego na str. 48 Informacji.
13. Z danych wynikających z Informacji oraz ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S wynika, że zadania gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu i czystości w gminach (Dz.U. z 2021 r. poz. 888), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach:
 - dochody (§ 049) w kwocie 1.996.781,73 zł, tj. 50,35% planu (na koniec okresu zaległości wyniosły 201.707,70 zł, a nadpłaty 64.825,76 zł),
 - wydatki w kwocie 2.082.259,37 zł, tj. 52,43% planu (zobowiązania na koniec okresu wyniosły 6.787,22 zł).

Z powyższego wynika, że uzyskane dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Różnica stanowi kwotę 82.347,51 zł.

14. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych oraz suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekraczała planu ustalonego w budżecie, za wyjątkiem działu 600, rozdział 60016 paragraf 4430, gdzie wydatki wykonane wraz z zobowiązaniami przekroczyły plan o 259,60 zł. Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

15. Inne uwagi:

- na stronie 4 informacji w tabeli Nr 1 pn. „Wykonanie dochodów za I półrocze 2021 r.”, w dziale 756 rozdz. 75616 nie wyszczególniono paragrafu 0880 plan 500,00 zł, wykonanie 4,00 zł (kwota planu i wykonania na rozdziale 75616 jest zgodna) ;
- na stronie 9 informacji w tabeli Nr 1 pn. „Wykonanie dochodów za I półrocze 2021 r.”, w dziale 900 rozdz. 90013 paragraf 0970 podano wykonanie dochodów w kwocie 1.096,54 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 0,00 zł w paragrafie 0970 i kwota 1.096,54 zł w paragrafie 2950;
- na stronie 50 informacji w tabeli Nr 9 „Wydatki majątkowe na dzień 30.06.2021 r.” w dziale 801 rozdz. 80101 wykazano kwotę 120.000 zł plan i 0,00 zł wykonanie jako zdanie własne, nie podano natomiast konkretnej nazwy zadania, którego wydatek ten dotyczy.

- III.
1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz Miasta i Gminy przedstawił podstawowe wielkości określone w załączniku Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2021 -2031.
 2. W załączniku Nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2021 r. na przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz określono stopień realizacji poszczególnych przedsięwzięć. Dane wykazane w informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
 3. Inne uwagi :
Na stronie 10 informacji w części dotyczącej informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźmin Wielkopolski za I półrocze 2021 w załączniku Nr 2 dotyczącej realizacji przedsięwzięć wieloletnich w dziale w poz.1.3.2.3 wyszczególniono zadanie pn. „Rozbudowa budynku na potrzeby administracji samorządowej przy ul. Boreckiej w Koźminie Wlkp. ”, natomiast z tabeli Nr 9 „Wydatki majątkowe na dzień 30.06.2021 r.” oraz z załącznika nr.2 do uchwały WPF wynika zadanie pn. ”Zmiana sposobu użytkowania istniejącego budynku dydaktycznego na obiekt administracji publicznej wraz z jego rozbudową, przebudową i częściową rozbiórką”.
- IV. W informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2021 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury zawarto dane, o których mowa w art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykazane w informacji kwoty otrzymanych dotacji z budżetu Miasta i Gminy są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie. Z informacji wynika, że instytucje te nie posiadały należności oraz zobowiązań wymagalnych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Barbara Dymkowska

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.

