

**Uchwała Nr SO–1/0953/83/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 12 września 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy**  
**Koźmin Wielkopolski za pierwsze 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 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Agnieszka Ząbczyńska

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 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 Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski:

- w dniu 30 sierpnia 2022 r. 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

- w dniu 9 września 2022 r. informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 r. Gminnego Zespołu Instytucji Kultury w Koźminie Wlkp.,

po zapoznaniu się z uchwałą budżetową po zmianach na rok 2022, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 30 sierpnia 2022 r. informację opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.
2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2022 rok po zmianach, wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. przedstawia się następująco:
  - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 42.678.248,75 zł, co stanowi 51,33% wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się:
    - dochody bieżące wykonane na poziomie 61,50% wielkości planowanej oraz
    - dochody majątkowe wykonane na poziomie 12,52% planu;
  - planowane wydatki zostały zrealizowane w kwocie 39.944.779,47 zł, co stanowi 40,26% ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się:
    - wydatki bieżące wykonane na poziomie 53,93% planu oraz
    - wydatki majątkowe wykonane na poziomie 12,17% planu;
  - przychody zrealizowano w wysokości 13.801.723,30 zł, co stanowi 79,75% wielkości planowanej. Wykonane przychody to:
    - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.583.038,54 zł,
    - kredyty i pożyczki w kwocie 1.371.286,70 zł oraz
    - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.847.398,06 zł.
  - rozchody zrealizowane w kwocie 732.951,86 zł, co stanowi 58,75% wielkości planowanej, dotyczą w całości spłaty przychodów zwrotnych.
  - Wynik budżetu pierwszego półrocza 2022 roku to nadwyżka w wysokości 2.733.469,28 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 16.058.256,09 zł.  
Wykonane na dzień 30 czerwca 2022 roku dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.524.181,65 zł.

Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 (korekta nr 1).

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, natomiast w zakresie wydatków majątkowych poinformował, że ich realizacja nastąpi w II półroczu 2022 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 2022 r.

5. Ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że na koniec I półrocza 2022 r. należności osiągnęły poziom 8.677.270,05 zł, w tym zaległości 4.401.032,61 zł.
6. Z informacji Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.897.113,53 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 14.062.735,04 zł, co stanowi 16,91% 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 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
855	85502	458	0	1.000,00	652,46

Powód zapłaty odszkodowań wskazano na stronie 31 informacji (Tabela nr 8).

10. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S nie stwierdzono przypadków przekroczenia wydatków budżetowych, a suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekraczała planu ustalonego w budżecie, za wyjątkiem działu 600, rozdział 60016 paragraf 4430, gdzie wydatki wykonane wraz ze zobowiązaniami przekroczyły plan o 220,40 zł. Burmistrz nie odniósł się do powyższego.
11. Zgodnie z informacją, jak również ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. jednostka posiadała należności wymagalne w wysokości 4.388.829,73 zł.
12. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na 2022 rok zaplanowane w kwocie 354.902,00 zł wykonanie w wysokości 203.543,77 zł (§ 0480), natomiast dochody z tytułu dochodów otrzymanych z Urzędu Skarbowego należnych ze sprzedaży napojów alkoholowych w opakowaniach do 300 ml (§ 0270) zaplanowane w kwocie 50.000,00 zł wykonano w wysokości 96.126,05 zł. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii poniesiono w łącznej wysokości 91.431,56 zł na plan ogółem 677.439,11 zł, bowiem jednostka posiada niewykorzystane środki z lat ubiegłych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 272.537,11 zł, które planuje wykorzystać w 2022 roku.
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 2022 r. poz. 1297 ze zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonano w wysokościach:
  - dochody rozdziału 90002 w kwocie ogółem 2.001.061,90 zł, w tym § 0490 w wysokości

1.996.738,71 zł (na koniec okresu zaległości wyniosły 239.933,67 zł, a nadpłaty 75.842,86 zł),  
- wydatki w kwocie 1.714.770,26 zł (zobowiązania na koniec okresu stanowiły kwotę 3.054,00 zł).

Z powyższego wynika, że w I półroczu 2022 r. uzyskane dochody z opłat pokryły w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

14. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444) za I półrocze 2022 r. zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 923), za wyjątkiem wydatku ujętego w dziale 926, rozdz. 92604, gdzie wykonanie stanowiło 74,95 % planu.

15. Inne uwagi:

– na stronie 4 informacji w tabeli Nr 1 pn. „Wykonanie dochodów za I półrocze 2022 r.”, w dziale 756, rozdz. 75601, § 0910 podano wykonanie w wysokości 0,00 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika kwota 82,00 zł oraz w rozdz.75615, § 0910 podano wykonanie w wysokości 3.967,00 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynika kwota 3.885,00 zł (kwoty wykonania na rozdziale 75601 i 75615 są również niegodne ; ponadto w rozdziale 75619 wyszczególniono § 0270 z kwotą 50.000 plan i 96.126,05 zł wykonanie, natomiast ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 1) wynikają dochody wykonane w kwocie 96.126,05 zł na § 0270 w rozdziale 75618;

– na stronie 55 informacji w tabeli Nr 10 pn. „Plan i Wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych na podstawie umów lub porozumień z innymi jst”, w dziale 600 rozdz. 60014, § 4300 podano wykonanie wydatków w kwocie 105.380,21 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 54.910,45 zł;

– na stronie 63 informacji w części dotyczącej działalności Zakładu Aktywności Zawodowej w Koźminie Wielkopolskim w I półroczu 2022 r. podano, że zakład uzyskał przychody w wysokości 2.161.251,11 zł w tym przychody uzyskane z prowadzonej działalności usługowo wytwórczej w kwocie 525.754,15 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-30S wynikają przychody uzyskane w wysokości 2.160.529,64 zł, z tego z działalności usługowo wytwórczej w kwocie 525.032,68 zł;

– w zał. Nr. 9 „wydatki majątkowe na dzień 30.06.2022 r.” wykazano wydatki wykonane bez planu:

➤ w rozdz.90001, § 6050 na zadaniu pn. ”Budowa kanalizacji ul. Spokojna w Koźminie Wlkp.” w wysokości 13.230 zł;

➤ w rozdz. 90004, § 6050 na zadaniu pn.” Rewitalizacja zieleni miejskiej w Koźminie Wlkp.-PŁ I” w wysokości 5.200 zł;

➤ w rozdz.90005, § 6050 na zadaniu pn.” Budowa instalacji fotowoltaicznych na budynkach użyteczności publicznej- PŁ II” w wysokości 3.690 zł;

➤ w rozdz.92195, § 6050 na zadaniu pn.” Remont i rewitalizacja Muzeum Ziemi Koźmińskiej - WŁ” w wysokości 15.000 zł.

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 2022 -2031.

2. W załączniku Nr 2 informacji przedstawiono wykonanie wydatków w I półroczu 2022 r. na przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz określono stopień realizacji poszczególnych przedsięwzięć zgodnie z wymogiem określonym w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Dane wykazane w informacji, w tym dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

- IV. W informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2022 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.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*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.*