

Uchwała Nr SO - 2/0954/68/2024

Elektronicznie podpisany przez:
MAŁGORZATA ŁUCZAK; RIO POZNAŃ
dnia 9 kwietnia 2024 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koźminek za 2023 rok przedłożonym wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Koźminek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Koźminek w 2023 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 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. Przedstawiono skutki udzielonych ulg, umorzeń, zwolnień i zaniechań poboru oraz obniżenia górnych stawek podatkowych. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu zawarto informację o wielkości zobowiązań Gminy. Wskazano, iż w 2023 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 oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz z wykonania planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

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 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanej w pkt III. uzasadnienia.

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż wynik budżetu roku 2023 to deficyt w kwocie 709.772,09 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 48.561.286,15 zł, co stanowi 99,63% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 35.655.147,83 zł.,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 12.906.138,32 zł.,
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 49.271.058,24 zł, co stanowi 95,62% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 30.586.768,41 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 18.684.289,83 zł,
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 6.277.687,98 zł, co stanowi 151,75% planu, z tego przychody:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zrealizowano w wysokości 63.439,00 zł, co stanowi 63,91% wielkości planowanej,
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano w kwocie 5.386.348,41 zł, co stanowi 167,81% wielkości planowanej,
 - z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 811.900,57 zł, co stanowi 100% planu,
 - ze spłat pożyczek udzielonych w wysokości 16.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu;
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.347.906,40 zł, co stanowi 100% planu. Rozchody te zostały w całości przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 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 2023.

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 2023 roku wynika, iż zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku wyniosło 4.719.439,00 zł, co stanowi 9,72% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2023 roku stanowią kwotę 1.867.514,53, w tym zaległości to kwota 1.623.138,30 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 159.691,28 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 2023 rok, zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowią kwotę 1.254.990,67 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2023 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 1,99% wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych Gmina (Dz. U. z 2022 r. poz.183) winna odprowadzić na rachunek właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.
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 planowanych wydatków.
8. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 145.120,07 zł. Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w kwocie 42.347,04 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 211.879,45 zł na planowane 296.826,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2023 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2024 roku na plan wydatków rozdziału 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXIII/480/2024 z dnia 29 lutego 2024 roku w wysokości 84.943,66 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) oraz wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) wyniosło 2.160.871,00 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 2.058.773,68 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 102.097,32 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2023 roku 308.026,13 zł, nadpłaty 68.427,68 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 178.093,97 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2023 roku środki z w/w tytułu (powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 400.736,49 zł) zostały wprowadzone do budżetu 2024 roku na plan wydatków w rozdziale 90002 - „Gospodarka odpadami komunalnymi” uchwałą Rady Miejskiej Nr LXXIII/480/2024 z dnia 29 lutego 2024 roku w wysokości 502.833,81 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	60004	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	6,84
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	21.870,00

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił powody poniesienia powyższych wydatków.

III. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Na str. 12 części opisowej sprawozdania pn. *Wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie* wykazano w rozdziale 85501 wykonanie w wysokości 3.600.052,44 zł, natomiast w tabeli z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ze sprawozdania Rb-28S w w/w rozdziale wynika kwota wykonania 0,00 zł.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Koźminek została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2023 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.