

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/62/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Goliny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Golina za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Goliny sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Golina za 2020 rok, załączone do zarządzenia Burmistrza Goliny Nr 17/2021 z dnia 30 marca 2021 r. i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Golina za 2020 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 1.443.573,28 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 65.088.054,51 zł, co stanowi 103,24 % planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 56.537.359,37 zł, co stanowi 98,97% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.550.695,14 zł, co stanowi 144,44% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 63.644.481,23 zł, co stanowi 96,35% % planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 51.919.933,05 zł, co stanowi 96,18% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 11.724.548,18 zł, co stanowi 97,09% planu.

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał (str. 102 i 103), iż na wynik budżetu miały wpływ dochody uzyskane w 2020 roku z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości

3.460.744 zł, które wykonano w 2020 roku i zostały przeznaczone na wydatki majątkowe w budżecie 2021 roku.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 4.617.426,32 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 3.143.646,03 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 7.058.582,05 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.014.210,05 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 4.500.000,00 zł a także przychody w kwocie 544.372,00 zł z tytułu spłaty pożyczki udzielonej z budżetu gminy (§ 951), natomiast rozchody budżetu wyniosły 4.046.497,00 zł, co stanowi 100% planu i są to rozchody przeznaczone na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.502.125,00 zł oraz rozchody z tytułu udzielonej pożyczki z budżetu gminy (§ 991) w kwocie 1.544.372,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Rozchody na udzielenie w 2020 roku z budżetu Gminy Golina pożyczki zrealizowano do wysokości określonej przez Radę Miejską w postanowieniu § 10 uchwały budżetowej na 2020 roku w brzmieniu nadanym w uchwale zmieniającej budżet Nr XXV/138/2020 z dnia 8 października 2020 roku.

Spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.625.483,18 zł i stanowi 4,03% zrealizowanych dochodów budżetu i mieści się w limicie spłat zobowiązań określonych w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 12.472.500,00 zł, co stanowi 19,16% zrealizowanych dochodów budżetu.

4. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wydatki majątkowe przedstawiono w szczegółowości realizowanych zadań. Szczegółowość części tabelarycznej sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej na 2020 r.
W części opisowej Burmistrz zawarł objaśnienia do wydatków i dochodów budżetowych oraz podał dane o wykonaniu wydatków w ramach planów finansowych w poszczególnych placówkach oświatowych objętych budżetem Gminy. W zakresie dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania, a w przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat także zaległości i działania dotyczące ich egzekucji, skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń, umorzeń oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. W zakresie omawianych wydatków Burmistrz odniósł się do poziomu realizacji wybranych grup wydatków, w tym przedstawił przebieg realizacji zadań inwestycyjnych.
5. Z informacji zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz ze sprawozdań budżetowych wynika, że w Gminie Golina nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W budżecie wystąpiły

zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.781.396,88 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynika, że w 2020 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (niestanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
700	70005	4300	78 500,00	77 969,44	613,30	78 582,74	82,74
855	85504	4430	36 350,00	36 346,06	708,84	37 054,90	704,90
900	90015	4260	382 100,00	353 701,55	109 864,33	463 565,88	81 465,88

W wyjaśnieniach zamieszczonych na str. 102 części opisowej sprawozdania Burmistrz wskazał, iż zobowiązania niewymagalne dotyczą przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego pochodnych oraz faktur wystawionych w styczniu 2021 r. za poprzedni miesiąc, a podstawą zaciągnięcia zobowiązań jest suma, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania określona w § 12 uchwały budżetowej na 2020 r.

6. Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych w § 4560 na zapłatę odsetek związanych ze zwrotami dotacji z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń w rozdz. 85501, 85502 (str. 79 części opisowej). Nie odniesiono się natomiast do poniesionych wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań występujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdz. 70005 § 4580 w wysokości 522,06 zł oraz rozdz. 75023 § 4600 w wysokości 23,76 zł.
7. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028, czym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
Informacja dotycząca zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego 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 sporządzona została w formie szczegółowych objaśnień (str.83-85) informujących o wprowadzeniu do budżetu planowanych wydatków na realizowane zadania i zmianach kwot tych wydatków dokonanych uchwałami zmieniającymi budżet w trakcie roku budżetowego. Informacja jest zgodna z kwotami planowanymi w uchwale budżetowej na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych i spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
8. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 9.127,43 zł oraz wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które w całości przeznaczono na utrzymanie zieleni w Gminie.
9. Na podstawie danych umieszczonych w sprawozdaniu ustalono, iż dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ze zwrotów kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.973.695,29 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu

gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 2.186.862,02 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a różnica wynosi 213.166,73 zł. Burmistrz na str. 80 i 81 części opisowej wyjaśnił jakie działania zostały podjęte, aby ten niedobór zmniejszyć. Podjęcie czynności w celu wyegzekwowania zaległości znajduje potwierdzenie w poziomie dochodów uzyskanych ze zwrotów kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640), a mimo to zaległości wynoszą 272.698,87 zł. Burmistrz poinformował, że mimo zwiększenia stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od kwietnia 2020 roku, wykonane dochody nie pokrywają wydatków, dlatego też w 2021 roku Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie poboru opłaty w drodze inkasa, co w ocenie Burmistrza powinno doprowadzić do samofinansowania systemu.

W odniesieniu do wydatków Burmistrz poinformował jakie grupy wydatków sfinansowano w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i zamieścił krótkie objaśnienia.

W ocenie składu Orzekającego w sprawozdaniu zamieszczono informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami, tj. dane o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.).

10. Sprawozdanie zawiera również dane o dochodach zgromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych i wydatkach sfinansowanych z tych środków (str. 59-62).
11. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
12. W części opisowej sprawozdania stwierdzono nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
 - na str. 75 poinformowano, że na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych wykonano wydatki w dziale 750 /Administracja publiczna/ w wysokości 124.577,44 zł, natomiast z części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S wynika kwota 149.901,44 zł (pominięto wydatki zrealizowane w rozdz. 75056 i wyodrębnione na str. 25 sprawozdania),
 - w podstawie prawnej zarządzenia Burmistrza przywołując ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych, wskazano nieaktualną publikację, mianowicie „Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.”, zamiast „Dz.U. z 2021 r. poz. 305”.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane o wartości majątku Gminy wg działów. W odrębnych tabelach przedstawiono dane o mieniu w jednostkach

podległych w grupie „0” - grunty oraz w grupach oznaczonych od I do VIII dla środków trwałych, a także o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego. Opiniowany dokument zawiera informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia w ujęciu rzeczowym i finansowym, w tym ze zrealizowanych inwestycji, a także szczegółowe dane o stanie majątku Gminy w inwestycjach rozpoczętych w ujęciu rzeczowym i finansowym. Informacja obejmuje również dane o dochodach uzyskanych z mienia.

Skład Orzekający ocenił, że informacja o stanie mienia zawiera podstawowe dane określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.