

Uchwała Nr SO-14/0954/97/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gołańcz
za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Edyta Zastrow,
Członkowie: Monika Paczyńska,
 Marzena Węckowicz,

działając na podstawie 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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gołańcz za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Gołańcz w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Gołańcz (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Gołańcz po zmianach na lata 2020-2024 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- 1.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
 - 3) informację z realizacji zamówień publicznych;
 - 4) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 5) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego.
4. Szczegółowo opisano stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Gołańcz za rok 2020 został wykonany z deficytem w wysokości 84.531,10 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.516.213,24 zł ponieważ:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 49.354.253,20 zł, co stanowi 97,75 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 47.426.148,37 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.928.104,83 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 49.438.784,30 zł, co stanowi 93,27 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 43.514.199,38 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 5.924.584,92 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 3.372.836,33 zł w tym: z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.155.562,01 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 17.274,32 oraz z innych źródeł w kwocie 1.200.000,00 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 560.000,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 4.014.000,00 zł, co stanowi 8,13 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.358.805,89 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2020 rok wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) poza jednym paragrafem (rozdz. 90015 § 4260) nie przekracza planu ustalonego w budżecie. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miasta i Gminy.
4. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat oraz pozostałych odsetek. W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.
5. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znacznie odbiegało od planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80103	4440	30.168,00	27.972,11	92,72
801	80104	4440	52.500,00	51.105,13	97,34
801	80148	4440	5.000,00	4.650,78	93,01
801	80195	4440	71.782,00	69.053,30	96,19

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070, z późn. zm.) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”.

- III. Zgodnie z 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.) w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi zaprezentowano zgodnie z art. 6r ust. 2-2c tej ustawy, przy czym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami i kosztami upomnień wykonane zostały w wysokości 1.962.517,97 zł, a wydatki łącznie wynosiły 2.277.916,86 zł. Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować.

- IV. Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2020 r. pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 710.714,00 zł, które przeznaczone zostały na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Rewitalizacja dworców i terenów przydworcowych wzdłuż linii kolejowej nr 356 Miasto i Gmina Gołańcz - dworzec w Gołańczy i tereny przydworcowe - etap I”.

- V. W przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące błędy pisarskie:

- na str. 61 „wydatki MGOPS w Gołańczy” wykazano pozostałe wydatki bieżące w wysokości 14.117,70 zł, a faktycznie wynoszą 9.704,29 zł;
- w załączniku nr 5 dotyczącym wydatków majątkowych w rozdziale 85111 § 6300 powołano nieprawidłową datę podjęcia uchwały o udzieleniu pomocy finansowej: jest 27.04.2020 r. a winno być 23.04.2020 r.

- VI. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu i wydatki poniesione, w tym na jego utrzymanie w roku sprawozdawczym oraz planowane w 2021 roku do uzyskania dochody, a także do poniesienia wydatki majątkowe.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

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.