

Uchwała Nr SO-15/0954/184/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gołańcz
za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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 r., w osobach:

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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gołańcz za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Gołańcz w roku 2023 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2030 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

I.

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 należności, w tym zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. Burmistrz wskazał również środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, odniósł się do środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 i wydatków nimi finansowanych. Przedstawił informację z realizacji planu zakładu budżetowego – ZGKIM w Gołańczy.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych

- zadań zleconych Gminie ustawami;
 - informację z realizacji zamówień publicznych;
 - zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - stopień zaawansowania zadań wieloletnich;
 - zmiany w planie wydatków dofinansowanych z UE.
4. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane 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, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
 5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
 6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Gołańcz za rok 2023 został wykonany z deficytem w wysokości 5.149.640,56 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 8.421.095,35 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 59.602.934,31 zł, co stanowi 97,63 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 46.243.973,71 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 13.358.960,60 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 64.752.574,87 zł, co stanowi 93,21 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 45.902.203,93 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 18.850.370,94 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 ze spłat udzielonych pożyczek w wysokości 114.902,00 zł na plan 50.000,00 zł.
 Ponadto w roku sprawozdawczym Gmina dysponowała:
 - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.452.391,81 zł, które zostały zaangażowane w całości w budżecie roku 2023,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.444.052,00 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w wysokości 2.182.616,00 zł,
 - nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.307.152,36 zł, która została zaangażowana w budżecie 2023 r w kwocie 3.420.786,54 zł,
 - przychodami z przelewów z rachunków lokat w kwocie 2.806.655,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.491.354,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.401.452,00 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 89.902,00 zł.

3. 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 2023 roku wynosiło 2.141.263,29 zł, co stanowi 3,59 % wykonanych dochodów, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.092.600,00 zł oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych w wysokości 48.663,29 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Burmistrz poinformował, iż zobowiązania wymagalne w wysokości 1.559,00 zł dotyczą UMiG, natomiast zobowiązania w wysokości 47.104,29 zł dotyczą ZGKiM.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania niewymagalne wynosiły 1.514.748,18 zł, a zobowiązania wymagalne wystąpiły w kwocie 1.559,00 zł.
5. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 roku wynosiły 3.827.352,82 zł, w tym zaległości – 3.426.630,42 zł. Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 274.478,76 zł.
6. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, co następuje:
 - 1) w okresie od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60017	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	6 604,50	6 537,36
751	75101	4570		3,00	2,00
758	75814	4570		30,00	25,00
758	75814	4580	Pozostałe odsetki	770,00	617,33
758	75814	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	610,00	143,64
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	19 320,00	691,82
855	85502	4580		25 700,00	3 220,52

Burmistrz poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków;

- 2) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- 3) w wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczają plan wydatków sklasyfikowanych w paragrafach 4430 i 4260 o łączną kwotę 29.393,17 zł.
W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miasta i Gminy.

Rada Miasta i Gminy Gołańcz w uchwale Nr XLVII/407/22 z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 10 pkt 3) oraz ustaliła sumę 10.000.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 18).

Natomiast w uchwale Nr XLVII/406/22 z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Gołańcz na lata 2023 – 2030 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1). Rada upoważniła także Burmistrza do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

7. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 241.607,89 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 164.868,45 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 37.690,34 zł (rozdz. 75618 § 0270).

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 104.200,19 zł.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 60) Burmistrz poinformował, iż *„Kwoty niewykorzystane w zakresie dochodów i wydatków zostaną przeznaczone na zwiększenie wydatków w celu realizacji programów ustalonych na rok 2024”*.

- III. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 2.630.468,03 zł (w tym § 0490 – 2.589.488,06 zł) i 2.961.300,87 zł (w tym § 4300 – 2.748.656,28 zł). Zatem uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 69.662,30 zł.

Należy zaznaczyć, że na koniec 2023 roku zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 444.610,29 zł. Zobowiązania niewymagalne wyniosły 8.566,94 zł.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2024 r. poz. 399) Rada Miasta i gminy Gołańcz podjęła uchwałę Nr XLVI/396/22 z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu podano informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Omówiono i wyszczególniono koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 roku do uzyskania dochody, a także do poniesienia wydatki majątkowe.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.