

Uchwała Nr SO 0954/57/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gołuchów za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Gołuchów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt I uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Gołuchów za 2019 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 02 kwietnia 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe wykonanie wydatków. Wskazano także na poziom i stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie planowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto w formie tabelarycznej przedstawiono między innymi informacje: o wykonaniu wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, o realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, o realizacji dotacji udzielanych z budżetu gminy, o wydatkach realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, o dochodach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatkach nimi finansowanych.

W sprawozdaniu zawarto również informacje dotyczące 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. Sprawozdanie zawiera także informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2019 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Jednakże sprawozdanie nie w pełni przedstawia stopień realizacji przedsięwzięć wieloletnich, gdyż prezentuje ono oprócz okresu realizacji danego przedsięwzięcia, jego łącznych nakładów jedynie plan i wykonanie roku 2019 na poszczególnych przedsięwzięciach.

Obowiązek uwzględnienia w sprawozdaniu Wójta określenia stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podnosi, iż z uwagi na to, że realizacja programów wieloletnich wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale winien także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Wskazuje się, iż wskaźnikiem, który określałby stopień zaawansowania realizacji danego programu (przedsięwzięcia) wieloletniego mogłaby być relacja poniesionych wydatków na to przedsięwzięcie od początku jego realizacji do dnia 31.12.2019 r. do planowanych łącznych nakładów na to przedsięwzięcie. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wnosi uwagę.

II.1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 508.386,36 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 499.458,00 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 50.521.178,59 zł, co stanowi 97,59% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 50.108.661,17 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 412.517,42 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 50.012.792,23 zł, co stanowi 95,69% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 44.910.618,14 zł
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.102.174,09 zł
- ⇒ przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3.301.835,51 zł, tj. na poziomie 101,02 % wielkości planowanej
- ⇒ rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 2.768.980,45 zł, tj. na poziomie 100 % planu.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2019 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wynika, iż zadłużenie Gminy Gołuchów na koniec 2019 roku osiągnęło poziom 19.589.770,46 zł, co stanowi 38,78 % wykonanych dochodów. W sprawozdaniu Wójta w informacji dotyczącej poziomu zadłużenia nie uwzględniono kwoty 192.905,46 zł.

2. Ze sprawozdania Wójta Gminy, jak i ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 roku wynoszą 1.866.217,65 zł, w tym zaległości to kwota 1.535.888,53 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

Ponadto ze sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 rok, wynika, iż kwota zobowiązań niewymagalnych wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 1.209.852,69 zł. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do ww. zobowiązań. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. Prezentuje to poniższe zestawienie.

w zł

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
630	63095	4430	5 200,00	5 182,40	3 629,44	8 811,84	3 611,84
750	75085	4780	556,00	555,49	42,92	598,41	42,41
754	75412	4260	3 000,00	2 981,86	81,74	3 063,60	63,60
801	80101	4260	325 180,00	324 920,77	44 799,83	369 720,60	44 540,60
801	80101	4300	376 894,00	376 188,38	19 933,55	396 121,93	19 227,93
801	80101	4430	10 724,00	9 368,20	12 828,29	22 196,49	11 472,49
801	80104	4260	38 741,00	37 260,74	3 588,72	40 849,46	2 108,46
801	80104	4300	49 746,00	49 387,31	1 635,06	51 022,37	1 276,37
801	80104	4430	963,00	963,00	963,00	1 926,00	963,00
801	80148	4260	20 772,00	20 771,31	3 280,21	24 051,52	3 279,52
801	80148	4300	20 580,00	20 580,00	2 356,58	22 936,58	2 356,58
921	92109	4300	64 760,00	64 166,85	786,32	64 953,17	193,17
926	92695	4260	3 300,00	3 201,76	284,35	3 486,11	186,11
926	92695	4430	800,00	778,00	1 485,00	2 263,00	1 463,00
Suma końcowa:			921 216,00	916 306,07	95 695,01	1 012 001,08	90 785,08

W wyniku analizy Skład Orzekający ustalił, iż zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Wójt Gminy otrzymał od Rady Gminy Gołuchów.

4. Ze sprawozdania Wójta Gminy wynika, iż w 2019 r. w rozdziale 90002 - gospodarka odpadami, planowane dochody w kwocie 1.330.000,00 zł zrealizowano w wysokości 1.119.213,97 zł. Uzyskane dochody to wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w wysokości 1.114.022,11 zł oraz wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910) kwocie 5.191,86 zł. Natomiast poniesione wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (plan – 1.470.000,00 zł) stanowią kwotę 1.353.477,33 zł. Zatem poniesione wydatki na funkcjonowanie ww. systemu są wyższe o kwotę 234.263,36 zł od wpływów uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wójt w sprawozdaniu (str. 32) odniósł się do powyższego. 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 winien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem:

- na str. 5 sprawozdania opisowego podano, iż wykonanie dochodów bieżących stanowi kwotę 50.111.753,52 zł, a dochodów majątkowych kwotę 409.425,07 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że dochody bieżące zostały wykonane w wysokości 50.108.661,17 zł, a dochody majątkowe w kwocie 412.517,42 zł;

- na str. 70 - 71 w części tabelarycznej sprawozdania opisowego podano, iż wykonanie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych stanowi kwotę 1.025.000,00 zł. Z podliczenia rachunkowego oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że winna to być kwota 2.127.191,35 zł. Plan dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych podano w kwocie 2.191.231,44 zł. Natomiast z analizy budżetu na rok 2019 wynika, że plan ten stanowi kwotę 2.213.648,49 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. opracowane zostało z uwzględnieniem postanowień art. 267 ust 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego uwzględnia dane określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołmik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul Zielona 8 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.