

Uchwała Nr SO –3/0954/167/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gołuchów 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 roku ze zmianami, w składzie:

Przewodniczący: Barbara Dymkowska
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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gołuchowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Gołuchów za 2020 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Gołuchów na 2020 rok, wieloletnią prognozą finansową oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania wskazano na 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.

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 udzielonych z budżetu gminy, o wydatkach realizowanych w ramach funduszu sołeckiego, o dochodach z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatkach nimi finansowanych.

Nadto w sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2020 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.).

2. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian planowanych wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonanych w trakcie roku budżetowego, jak również do realizacji projektów

(przedsięwzięć) wieloletnich, co wyczerpuje wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu w zakresie programów wieloletnich określono m.in. dla danego przedsięwzięcia (projektu) łączne nakłady, okres realizacji, limit wydatków na 2020 rok, w tym wykonanie za 2020 rok i limit zobowiązań. Z uwagi na to, że realizacja programów wieloletnich (przedsięwzięć) 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.

Skład Orzekający wskazuje, 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 31.12.2020 r. do planowanych łącznych nakładów na to przedsięwzięcie. Jednocześnie wskazuje się, iż przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odnosi się do przedsięwzięć wieloletnich objętych załącznikiem Nr 2 określającego przedsięwzięcia do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

3. 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.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet 2020 roku zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 3.450.007,66 zł na planowany deficyt w kwocie 524.582,00 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 62.016.309,60 zł, co stanowi 101,29% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 55.311.089,84 zł (99,61% planu)
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.705.219,76 zł (117,67% planu)
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 58.566.301,94 zł, co stanowi 94,84% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 49.738.551,94 zł (95,55% planu)
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 8.827.750,00 zł (93,07% planu)
- c) przychody zrealizowano w wysokości 3.241.857,47 zł, co stanowi 100,39% wielkości planowanej, w tym przychody z tytułu:
 - kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 229.342,00 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 1.012.515,47 zł;
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 2.704.760,00 zł, co stanowi 100,00% i obejmowały one spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy Gołuchów wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 18.616.803,29 zł, co stanowi 30,02 % wykonanych dochodów, w tym leasing operacyjny w kwocie 94.938,29 zł.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak również z przedmiotowego sprawozdania Wójta wynika, że należności na koniec 2020 roku wynoszą 2.091.524,77 zł, w tym zaległości

– 1.728.317,37 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku 2019 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 192.428,84 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż na koniec 2020 roku zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.889.808,23 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Analiza sprawozdania Rb-28S za 2020 rok wykazała, iż w niektórych przypadkach wykonane wydatki, łącznie z wykazanymi zobowiązaniami niewymagalnymi (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), przekraczają kwoty planowane w budżecie. Prezentuje to poniższe zestawienie.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania (5+6)	Przekroczenia (7 – 4)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	01010	6050	4 161 500,00	4 046 415,17	624 741,53	4 671 156,70	509 656,70
630	63095	4430	4 000,00	3 585,94	3 563,64	7 149,58	3 149,58
801	80101	4430	17 469,00	13 763,29	14 624,10	28 387,39	10 918,39
801	80104	4300	45 527,00	45 475,35	135,95	45 611,30	84,30
801	80104	4430	963,00	963,00	463,00	1 426,00	463,00
900	90002	4300	2 721 000,00	2 712 185,97	106 051,68	2 818 237,65	97 237,65
926	92695	4430	1 600,00	1 555,00	1 282,00	2 837,00	1 237,00
Razem			6 952 059,00	6 823 943,72	750 861,90	7 574 805,62	622 746,62

Wójt na stronie 44 sprawozdania opisowego odniósł się do powyższego.

Zgodnie z art. 60 ust 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

W myśl art. 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne, w tym zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, inne niż kredyt i pożyczka, do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Ustalono, że Wójt Gminy Gołuchów posiadał upoważnienie organu stanowiącego zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 uchwały Nr XI/110/2019 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2020-2027 do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w wykazie wieloletnich przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy. Powyższą uchwałą Rada Gminy upoważniła także Wójta do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy, natomiast zgodnie z § 12 uchwały Nr XI/111/2019 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020 Rada Gminy ustaliła kwotę 2.000.000 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania, na przedsięwzięcia, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Wójt i kierownicy jednostek posiadali umocowanie do zaciągania tychże zobowiązań udzielone przez organ stanowiący.

5. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 128.783,92 zł na kwotę planowaną 196.899,00 zł, co stanowi 65,41% planowanych wydatków i 72,25% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (178.258,25 zł). Na stronie 30 sprawozdania opisowego Wójt odniósł się do powyższego.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do postanowień art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

6. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 2.142.897,97 zł (§ 0490) nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które wyniosły 2.845.413,58 zł (w tym § 4300 2.712.185,97 zł). Wójt w sprawozdaniu (str. 34-35) odniósł się do powyższego.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.) system ten powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

- III. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 roku uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.
- IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Barbara Dymkowska

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