

Uchwała Nr SO –4/0954/239/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 maja 2022 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gołuchów za 2021 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
Małgorzata Łuczak

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gołuchowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 29 kwietnia 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Gołuchów na 2021 rok (ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ze zmianami) oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

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

W sprawozdaniu Wójt Gminy zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach oraz przychodach i rozchodach budżetu. Dochody i wydatki zostały przedstawione w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz przedstawiono rzeczowe wykonanie wydatków, określając jednocześnie stopień realizacji dochodów i wydatków. Ponadto odniesiono się do stanu zadłużenia Gminy, stanu należności (w tym zaległości) oraz skutków obniżenia górnych stawek podatków.

W formie tabelarycznej przedstawiono między innymi: wykonanie wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, realizację dotacji udzielonych z budżetu gminy, dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane, realizację dochodów i wydatków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego, realizację przychodów i kosztów Zakładu Usług Komunalnych.

W sprawozdaniu zawarto również informacje o wysokościach zrealizowanych w roku 2021 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków

poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

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 oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich, co wyczerpuje wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet Gminy Gołuchów za 2021 rok zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 3.383.167,94 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 66.871 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 63.877.200,05 zł, co stanowi 101,88% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 60.017.837,59 zł;
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.859.362,46 zł;
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 60.494.032,11 zł, co stanowi 96,39% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 51.932.180,67 zł;
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 8.561.851,44 zł.

Z powyższego wynika, że wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody zrealizowano w wysokości 6.187.606,13 zł, co stanowi 164,70% planu, w tym przychody z tytułu: kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 2.200.501,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.056.373,33 zł, wolnych środków, o których mowa a art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.930.731,80 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 3.690.000,00 zł, co stanowi 100,00% i obejmowały one spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 3.090.000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 600.000,00 zł.

Powyższe wielkości są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

W 2021 roku Skład Orzekający wydał pozytywne opinie o możliwości spłaty pożyczek i kredytu.

3. Z przedmiotowego sprawozdania Wójta, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, że zadłużenie Gminy Gołuchów wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosło 17.632.366,00 zł, co stanowi 27,60 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2021 rok wykazała, że przekroczenia planowanych wydatków budżetowych nie wystąpiły. Stwierdzono natomiast, że 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
630	63095	4430	4.000,00	3.563,64	3.952,25	7.515,89	3.515,89
750	75085	4430	100,00	100,00	150,00	250,00	150,00
801	80101	4430	18.302,00	14.624,10	21.033,62	35.657,72	17.355,72
801	80104	4430	463,00	463,00	1.000,00	1.463,00	1.000,00
801	80148	4430	0,00	0,00	463,00	463,00	463,00
855	85516	4430	0,00	0,00	150,00	150,00	150,00
900	90002	4300	2.991.000,00	2.972.415,88	82.515,24	3.054.931,12	63.931,12
921	92109	4300	35.000,00	34.104,64	1.805,68	35.910,32	910,32
926	92695	4430	1.699,00	1.282,00	941,00	2.223,00	524,00
Razem:							88.000,05

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy, bowiem na mocy:

- uchwały Nr XXI/195/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021, Rada Gminy w § 12 ustaliła kwotę 2.000.000,00 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;
- uchwały Nr XXI/194/2020 Rady Gminy Gołuchów z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2021-2028, w § 3 ust. 1 i 2 upoważniono Wójta 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 a także do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	4.200,00	3.020,82
855	85502	4560	2.000,00	1.537,99
855	85504	4560	100,00	13,44

W części opisowej sprawozdania Wójt nie wyjaśnił przyczyn konieczności zapłaty powyższych odsetek.

V. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i

rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	178.382,00	179.431,87	85153	16.705,00	10.366,97
75619 (§ 0270)	18.658,00	18.657,91	85154	229.810,00	117.500,34
Razem	197.040,00	198.089,78	Razem	246.515,00	127.867,31

Kwota planowanych w 2021 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględnia niewykorzystane środki z uzyskanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pochodzące z lat ubiegłych.

Wójt poinformował w sprawozdaniu (str. 40), że powstała nadwyżka z uzyskanych dochodów w wysokości 119.697,47 zł, zostanie wprowadzona do wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na terenie Gminy Gołuchów w roku 2022.

- VI. Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykonane w wysokości 2.754.133,58 zł (w tym § 0490 – 2.747.802,30 zł), natomiast na funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 3.114.553,90 zł (w tym § 4300 - 2.972.415,88 zł).

Należy zauważyć, że na koniec 2021 roku zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 216.459,77 zł, nadpłaty 10.348,76 zł, natomiast należności z tytułu naliczonych odsetek wyniosły 21.971,00 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 91.224,02 zł.

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), Rada Gminy Gołuchów podjęła Uchwałę Nr XXXI/285/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- VII. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu na 31.12.2021 roku i zawiera dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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.