

Uchwała Nr SO-0954/49/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Goliny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Golina za 2019 rok 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 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Goliny sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 Golina za 2019 rok, załączone do zarządzenia Burmistrza Goliny Nr 14/2020 z dnia 30 marca 2020 r. i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Golina za 2019 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 387.132,75 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 52.593.471,23 zł, co stanowi 99,37 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 48.914.076,86 zł, co stanowi 100,30 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.679.394,37 zł, co stanowi 88,45 % planu
 - b) wydatki wykonano w wysokości 52.206.338,48 zł, co stanowi 95,70% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 46.194.533,78 zł, co stanowi 97,58 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 6.011.804,70 zł, co stanowi 83,37 % planu.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.719.543,08 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 1.423.718,22 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 4.746.577,30 zł i są to przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 396.577,30 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§952) w kwocie 3.300.000 zł a także przychody w kwocie 1.050.000 zł z tytułu spłaconej pożyczki (§ 951), natomiast rozchody budżetu wyniosły 3.119.500 zł i są to rozchody przeznaczone na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992) w kwocie 2.069.500 zł oraz rozchody z tytułu udzielonej pożyczki (§991) w kwocie 1.050.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Spłata rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 2.273.362,69 i stanowi 4,32% zrealizowanych dochodów budżetu i mieści się w limicie spłat zobowiązań określonych w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 10.474.625 zł, co stanowi 19,92% zrealizowanych dochodów budżetu.

4. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wydatki majątkowe przedstawiono w szczegółowości realizowanych zadań. Szczegółowość części tabelarycznej sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej na 2019 r.

W części opisowej Burmistrz zawarł objaśnienia do wydatków i dochodów budżetowych oraz podał dane o wykonaniu wydatków w ramach planów finansowych w poszczególnych placówkach oświatowych objętych budżetem Gminy. W zakresie dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania, a w przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat także zaległości i działania dotyczące ich egzekucji, skutki udzielonych przez Gminę ulg, odroczeń, umorzeń oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. W zakresie omawianych wydatków Burmistrz odniósł się do poziomu realizacji wybranych grup wydatków.

5. Z informacji zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz ze sprawozdań budżetowych wynika, że w Gminie Golina nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W budżecie wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.455.520,07 zł. Z wyjaśnień zamieszczonych na str. 93 części opisowej sprawozdania wynika, że dotyczą one przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego pochodnych oraz faktur wystawionych w styczniu 2020 r. za poprzedni miesiąc, a podstawą zaciągnięcia zobowiązań jest suma, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania określona w § 11 uchwały budżetowej na 2019 r.

6. Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych w ramach odszkodowania wypłaconego na rzecz osób fizycznych w rozdz. 70005 oraz prawnych w rozdz. 85219 wyjaśniając jednocześnie przyczyny lub okoliczności poniesienia wydatków w tych paragrafach w części opisowej (str.72 i 64). Odniesiono się także do wydatków poniesionych w § 4560 na zapłatę odsetek związanych ze zwrotami dotacji z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń w rozdz. 85501, 85502, 85504 (str. 76 części opisowej).

7. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata

2019- 2027, czym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja dotycząca zmian dokonanych 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 sporządzona została w formie szczegółowych objaśnień (str.78-81) informujących o wprowadzonych do budżetu zadaniach i zmianach kwotowych dokonanych poszczególnymi uchwałami w trakcie roku budżetowego. Informacja jest zgodna z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, spełnia więc wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

8. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 10.712,97 zł oraz wydatkach poniesionych w tej samej wysokości na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które w całości przeznaczono na utrzymanie zieleni w Gminie.
9. Na podstawie danych umieszczonych w sprawozdaniu ustalono, iż dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z dochodami ze zwrotów kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.527.091,20 zł, natomiast wydatki bieżące na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.919.740,40 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a różnica wynosi 392.649,20 zł. Burmistrz na str. 76 i 77 części opisowej wyjaśnił jakie działania zostały podjęte, aby ten niedobór zmniejszyć. Podjęcie czynności w celu wyegzekwowania zaległości znajduje potwierdzenie w poziomie dochodów uzyskanych ze zwrotów kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640), a mimo to zaległości wynoszą 212.134,25 zł. Burmistrz poinformował o zwiększeniu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 1 kwietnia 2020 roku, co powinno doprowadzić do samofinansowania systemu. Skład Orzekający stwierdza, że zakres danych o wydatkach poniesionych na system gospodarowania odpadami komunalnymi nie pozwala na ustalenie jaka ich część została przeznaczona na poszczególne cele 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.2019.r poz. 2010, z późn. zm.), co jest wymagane po raz pierwszy przy składaniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok na podstawie przepisu art. 6r ust. 2e ww. ustawy. Przepis ten stanowi, że w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.
10. Sprawozdanie zawiera również dane o dochodach zgromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych i wydatkach sfinansowanych z tych środków (str. 59-61). Na podstawie tych danych Skład Orzekający ustalił, że dochody z opłat za korzystanie z wyżywienia w przedszkolach w rozdz. 80104 § 0670 zaplanowano w wysokości 110.000 zł, a wpływy wyniosły 105.364 zł, natomiast wydatki na zakup środków żywności w rozdz. 80104 § 4220 zaplanowano w wysokości 90.000 zł, a wykonano w wysokości 89.446,89 zł (str. 61). Zatem dochody z opłat za wyżywienie w przedszkolach przewyższają wydatki poniesione na

zakup środków żywności w planie o 20.000 zł i wykonaniu o 15.917,12 zł, co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 106 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2019 r. poz. 1148, z późn. zm.) z którego wynika, że warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły (przedszkola) i do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki.

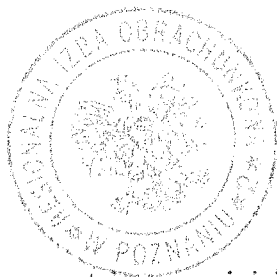
11. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
12. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że popełniono nieliczne omyłki pisarskie np. na str. 18 w tabeli „Wykonanie wydatków majątkowych za rok 2019” w rozdz. 75421 wykazano dotację dla Powiatu Konińskiego w § 6620, podczas gdy z uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-28S wynika, że dotację w rozdz. 75421 zaplanowano i zrealizowano w § 6629 i taką podziałkę klasyfikacji wykazano w innych tabelach opiniowanego sprawozdania, tj. w zestawieniu wydatków budżetu oraz w zestawieniu dotacji udzielonych z budżetu.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane o wartości majątku Gminy wg działów. W odrębnych tabelach przedstawiono dane o mieniu w jednostkach podległych w grupie „0” - grunty oraz w grupach oznaczonych od I do VIII dla środków trwałych, a także o posiadanych udziałach w spółkach prawa handlowego. Opiniowany dokument zawiera informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia w ujęciu rzeczowym i finansowym, w tym ze zrealizowanych inwestycji, a także szczegółowe dane o stanie majątku Gminy w inwestycjach rozpoczętych w ujęciu rzeczowym i finansowym. Informacja obejmuje również dane o dochodach uzyskanych z mienia.

W opiniowanej informacji ujęto również dane o wartości majątku Domu Kultury oraz Biblioteki Publicznej w Golinie, które posiadają osobowość prawną i dlatego nie powinny być ujmowane w tej informacji.

Skład Orzekający ocenił, że informacja o stanie mienia zawiera podstawowe dane określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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.