

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/171/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Goliny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Golina za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska

Aleksandra Marszałek

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 2022 poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Goliny sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Golina za 2022 rok, załączone do zarządzenia Burmistrza Goliny Nr 18/2023 z dnia 24 marca 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Golina za 2022 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 319.322,50 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 73.418.157,17 zł, co stanowi 99,19 % planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 67.694.392,97 zł, co stanowi 99,63% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.723.764,20 zł, co stanowi 94,34% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 73.098.834,67 zł, co stanowi 94,65% planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 64.092.632,12 zł, co stanowi 94,72% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 9.006.202,55 zł, co stanowi 94,11% planu.

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał (str. 106), iż na wynik budżetu m.in. miały wpływ dochody uzyskane z uzupełnienia subwencji ogólnej oraz dodatkowe dochody otrzymane z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu w 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi ma wartość dodatnią i wynosi 3.601.760,85 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 285.028,36 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 8.037.526,06 zł, co stanowi 100,00% planu i są to: przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 106.309,47 zł, przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 70.046,68 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 7.861.169,91 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 4.819.373,76 zł, co stanowi 100% planu i są to: rozchody na udzielenie pożyczki z budżetu gminy (§ 991) w kwocie 259.373,76 zł, rozchody przeznaczone na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.560.000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 2.000.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Rozchody na udzielenie w 2022 roku pożyczki z budżetu Gminy Golina zrealizowano do wysokości określonej przez Radę Miejską w postanowieniu § 19 lit. „a” uchwały budżetowej na 2022 rok w brzmieniu nadanym w uchwale zmieniającej budżet Nr LIII/340/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 9.431.454,75 zł, co stanowi 12,85% zrealizowanych dochodów budżetu, z tego: 9.400.000,00 zł stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredyty, natomiast 31.454,75 zł to zobowiązania wymagalne z tytułu zwróconych po terminie zabezpieczeń należytego wykonania umowy.

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 2022 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, w tym przedstawił przebieg realizacji zadań inwestycyjnych.

5. Z informacji zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz ze sprawozdań budżetowych wynika, że w Gminie Golina wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 31.454,75 zł oraz

zobowiązania niewymagalne. W wyjaśnieniach zamieszczonych na str. 105 części opisowej sprawozdania Burmistrz poinformował o przyczynach powstania zobowiązań wymagalnych i terminie ich uregulowania a także wskazał, iż zobowiązania niewymagalne dotyczą przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego pochodnych oraz faktur z terminem płatności w roku 2023, a podstawą zaciągnięcia zobowiązań jest suma, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania określona w § 13 uchwały budżetowej na 2022 r.

6. W opiniowanym sprawozdaniu Burmistrz Goliny poinformował o przyczynach poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, które wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 700, rozdz. 70005 § 4590 w kwocie 111.546,00 zł, dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 w kwocie 4.017,70 zł oraz 85502 § 4560 w kwocie 8.700,51 zł (str. 83, 87).

7. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) na lata 2022-2028 w ujęciu rzeczowym i finansowym, 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. 90-94) informujących o wprowadzeniu do budżetu planowanych wydatków na realizowane zadania i zmianach kwot tych wydatków dokonanych uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie roku budżetowego. Informacja jest zgodna z kwotami planowanymi w uchwale budżetowej na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych i spełnia 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) 9.853,44 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.

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 2.531.013,70 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 2.723.463,90 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 192.450,20 zł. Burmistrz na str. 88 sprawozdania 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 262.728,67 zł. W odniesieniu do wydatków Burmistrz poinformował jakie grupy wydatków sfinansowano w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i zamieścił krótkie objaśnienia.

W ocenie składu Orzekającego w sprawozdaniu zamieszczono 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, tj. dane, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn.zm.).

9. Sprawozdanie zawiera również dane o dochodach zgromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych i wydatkach sfinansowanych z tych środków (str. 63 - 66).

10. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem niżej wymienionej rozbieżności:

- w części tabelarycznej sprawozdania (str. 28), w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetu w 2022 roku nie uwzględniono rozchodów dot. przelewów na rachunki lokat (§ 994), które wg uchwały budżetowej po zmianach oraz sprawozdania Rb-NDS zaplanowano i wykonano w kwocie 2.000.000,00 zł. Nieuwzględnienie w/w rozchodów skutkuje błędnym wykazaniem całkowitej kwoty planowanych oraz wykonanych rozchodów budżetu.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 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.

Skład Orzekający ocenił, że informacja o stanie mienia zawiera podstawowe dane określone przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy 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.