

Uchwała Nr SO – 4/0954/88/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia
Gminy Godziesze Wielkie za 2020 rok

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 zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Zbigniew Czołnik
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 ze zm.) 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 Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Godziesze Wielkie w roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia, przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2034 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Wójt Gminy zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, o przychodach i rozchodach budżetu, o dotacjach udzielonych z budżetu gminy, o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o wydatkach majątkowych. Odniósł się do dochodów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków poniesionych na ochronę środowiska. Podał występujące zaległości na koniec roku budżetowego, podjęte działania celem wyegzekwowania zaległości i ich stan na dzień przedłożenia sprawozdania. Przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego. Poinformował, że jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty w 2019 roku nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków w działach.

Sprawozdanie obejmuje również omówienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF na lata 2020 – 2034.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, dochody z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na 2020 r., wydatki majątkowe, realizację funduszu sołeckiego, wykaz udzielonych dotacji, dochody i wydatki na ochronę środowiska, realizację opłaty za gospodarowanie odpadami i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami.

II. 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.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2020 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.710.088,62 zł, na planowany deficyt budżetowy w kwocie 3.174.143,00 zł, bowiem wykonano:

- a/ dochody w kwocie 55.821.801,07 zł, tj. 98,75% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 49.136.996,59 zł (101,16%), dochody majątkowe w kwocie 6.684.804,48 zł (89,52%);
- b/ wydatki w kwocie 54.111.712,45 zł, tj. 90,64% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 43.953.811,12 zł (89,95%), wydatki majątkowe w kwocie 10.157.901,33 zł (93,72%).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu ogółem wykonane zostały w kwocie 9.971.674,42 zł. W okresie sprawozdawczym gmina nie zaciągała zobowiązań z tytułu przychodów zwrotnych. Przychody budżetu stanowiły: nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 4.236.455,42 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217, ust. 2 pkt 8 w kwocie 32.422,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 5.682.801,00 zł oraz spłata udzielonej pożyczki w kwocie 19.996,00 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 6.011.275,00 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 254.000,00 zł, udzielonej z budżetu pożyczki w kwocie 33.000,00 zł oraz środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadania wieloletniego przekazanych na lokatę terminową w kwocie 5.724.275,00 zł.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosły 5.448.797,00 zł i stanowiły 9,76% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności Gminy wyniosły 2.934.590,68 zł, w tym zaległości 2.223.366,01 zł. Wielkość należności i zaległości uległa zwiększeniu w porównaniu do roku 2019, należności wzrosły o 388.384,86 zł, a zaległości - o 188.194,79 zł.

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na koniec 2020 r. i sprawozdania Wójta wynika, że Gmina posiadała należności oraz wybrane aktywa finansowe w wysokości 14.146.026,60 zł, w tym wymagalne należności w kwocie 2.214.831,89 zł.

3. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 125.707,59 zł na kwotę planowaną 145.422,00 zł, co stanowi 86,44% planowanych wydatków i 109,49% wykonanych dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 114.809,86 zł. W sprawozdaniu (str. 4) Wójt odniósł się do realizacji powyższych wydatków.

4. Sprawozdanie Wójta z wykonania budżetu zawiera również dokument pn. „Dochody z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarki wodnej w 2020 roku” (załącznik nr 6) oraz „Realizacja w 2020 r. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi” (załącznik nr 7).

Z zawartych w załączniku nr 7 do sprawozdania informacji wynika, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. 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 2019 r. poz. 2010) 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.

5. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” stwierdzono, że w każdej podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85501	4560	Odsetki 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	1.000,00	56,10
855	85502	4560	Odsetki 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	3.500,00	2.104,64

W części opisowej sprawozdania Wójt wyjaśnił, że poniesione wydatki w rozdz. 85501 (str. 32) dotyczą odsetek od zwróconych świadczeń oraz w rozdz. 85502 (str. 28) – zwrotu odsetek z tytułu zwrotu świadczeń wychowawczych.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

852	85219	4440	17.117,00	16.861,68	98,51%
-----	-------	------	-----------	-----------	--------

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

8. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

- W części opisowej sprawozdania (str. 5) podano, iż dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące własne gmin otrzymano w kwocie 884.163,55 zł. Ze sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynika, że powyższe dotacje otrzymano w kwocie 970.710,81 zł.
- W części opisowej sprawozdania (str. 8) podano, iż kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S wynosi 1.530.579,17 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 2, data spr. 2021-03-30) kwota zobowiązań wynosi 1.535.276,72 zł.
- W części opisowej sprawozdania (str.12) podano, iż zaległości w dziale 756 na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 1.141.930,02 zł, w tym wymagalne w kwocie 1.141.930,02 zł. Ze sprawozdania Rb-27S (korekta nr 2, data spr. 2021-03-02) wynika, że zaległości w dziale 756 stanowią kwotę 1.188.526,35 zł.
- W części opisowej sprawozdania (str. 38-43) w części dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, w zakresie następujących zadań podano nieprawidłowe okresy realizacji (wg uchwały o WPF stan na dzień 31.12.2020 r.):
 - w zakresie zadań bieżących:
 - "Umowa Nr 272.18.2020r. z dnia 19.03.2020 r. na ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków druhów OSP - Zapewnienie bezpieczeństwa druhów OSP biorących udział w zdarzeniach losowych";
 - w zakresie zadań majątkowych:
 - "Regionalna Zintegrowana Infrastruktura Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko-Ostrowskiej";
 - "Budowa rurociągu wodociągowego magistralnego Żydów-Borek gmina Godziesze Wielkie - Poprawa gospodarki wodnej na terenie Gminy Godziesze Wielkie".
- Ponadto na stronie 42 części opisowej sprawozdania podano, iż w zakresie wydatków majątkowych planowano nakłady w kwocie 2.990.332,08 zł.
Z uchwały o WPF wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. planowane nakłady na wydatki majątkowe stanowiły kwotę 3.042.325,92 zł, w tym m.in. na zadanie pod nazwą: "Rozbudowa i remont świetlicy wiejskiej we wsi Kolonia Kakawa" w kwocie 194.551,34 zł a nie jak podano (str. 42) w kwocie 170.000,00 zł.

9. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na ul. Zielonej 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.