

Uchwała Nr SO-6/0954/273/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 maja 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra 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 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Zofia Ligocka

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 (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Dobrej sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt I.6

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2020 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr RO.SO.0050.34.2021 z dnia 31 marca 2021 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2020 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 12 kwietnia 2021 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 36 036 355,56 zł, zrealizowano w kwocie 40 671 008,64 zł, co stanowi 112,86% planu, z tego: dochody bieżące – 32 476 172,10 zł, co stanowi 101,73% planu i dochody majątkowe – 8 194 836,54 zł, co stanowi 199,20% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 37 133 116,13 zł, zrealizowano w kwocie 34 810 144,24 zł, co stanowi 93,74% planu, z tego: wydatki bieżące – 29 749 518,79 zł, co stanowi 95,06% planu i wydatki majątkowe – 5 060 625,45 zł, co stanowi 86,70% planu.Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 5 860 864,40 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 096 760,57zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2 726 653,31 zł przy planowanej wielkości 626 390,54. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 2 951 243,61 zł i w całości stanowiły przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/, natomiast rozchody budżetu wykonano w wysokości 693.885,40 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.
- Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.
- Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiły 3.538.659 zł.
- Stosownie do sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 918.357,20 zł.
4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono plan i wykonanie wydatków majątkowych, wydatków z tytułu dotacji udzielonych z budżetu Gminy, zestawienie wykonania wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, a także przedstawiono informację o wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zestawienie planu i wykonania dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki nimi finansowane, plan i wykonanie planu finansowego funduszu sołeckiego oraz przychody i rozchody budżetu Gminy. Przedstawiono także informację o wysokości zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków z zakresu ochrony środowiska oraz zestawienie środków Rządowego Funduszu Inwestycji lokalnych i wydatków nimi sfinansowanymi.
- W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz poinformował także o skutkach wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz o zaległościach podatkowych oraz działań Burmistrza zmierzających do ich wyegzekwowania.
5. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował o wydatkach poniesionych w związku z wypłatą odsetek z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń § 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/ w kwocie 137,89 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego / i w kwocie 78,56 zł w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/.
6. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 1.016.536,11 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.016.685,34 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów

egzekucyjnych były niewiele niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi tj. o kwotę 149,23 zł. Na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S ustalono, że poziom zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniósł 49.836,84 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania niewymagalne wyniosły 79.264,80 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w I kwartale 2021 r. wraz z pochodnymi oraz wydatków z tytułu zakupu usług (§ 4300). W opiniowanym sprawozdaniu przedstawiono tabele o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wykonanych wydatkach z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, przy czym podano ogólną informację o wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W sprawozdaniu nie zamieszczono żadnych bliższych objaśnień dot. poniesionych wydatków, w tym nie poinformowano, czy w gminie utworzono punkt selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz czy ponoszono wydatki na jego utrzymanie, jakie poniesiono wydatki na odbiór i transport odpadów, a jakie na ich zagospodarowanie.

Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.) 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. Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały wypełnione. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 3.989,78 zł, co stanowi 79,80 % dochodów planowanych. Burmistrz poinformował w części tabelarycznej sprawozdania, iż środki w kwocie 3.989,78 zł przeznaczono na zadanie sklasyfikowane w rozdziale 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowości Skęczniew – Kościanki gmina Dobra”.
 8. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholi i korzystanie ze zwolnień zrealizowano w wysokości 101.394,85 zł i w całości przeznaczono na realizację wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85153 – wykonanie 1.086,12 zł, rozdz. 85154 – wykonanie 100.308,73 zł).
 9. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, a także uwzględnia informacje o zmianach 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 z wyspecyfikowaniem numeru i dat podjętych uchwał, a także kwot dokonanych zmian, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- 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 za wyjątkiem wymienionym w pkt III.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki rachunkowe, pisarskie m.in:

- w tabeli nr 4, „Zestawienie planu i wykonania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Dobra w 2020 rok” łączną kwotę dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych wykazano w wysokości 446.807,48 zł, a winna być to kwota 341.807,48 zł. W wyniku tej nieprawidłowości w błędnej kwocie wykazano ogólną kwotę dotacji udzielonych z budżetu gminy;
- w błędnych kwotach wykazano plan wydatków sklasyfikowanych w rozdz. 85154 w §§ 4170, 4210 i 4260 w załączniku Nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok „Zestawienie planu i wykonania dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki nimi finansowane w 2020 roku”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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.