

Uchwała Nr SO-8/0954/275/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 maja 2022 roku

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

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

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 ze zm.) 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 ze zm.)
wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Dobrej 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 Dobra za 2021 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej
Nr RO.SO.0050.39.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania
rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2021 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją
o stanie mienia komunalnego w dniu 2 maja 2022 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 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 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 39.653.919,49 zł, zrealizowano w kwocie 41.242.665,67 zł, co stanowi 104,01% planu, z tego: dochody bieżące – 36 722 033,37 zł, co stanowi 102,87% planu i dochody majątkowe – 4.520.632,30 zł, co stanowi 114,31% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 39.083.006,49 zł, zrealizowano w kwocie 37.787.049,75 zł, co stanowi 96,68% planu, z tego: wydatki bieżące – 33.028.622,60 zł, co stanowi 96,34% planu i wydatki majątkowe – 4.758.427,15 zł, co stanowi 99,18% planu.Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.455.615,92 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 570.913,00 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.693.410,77 zł przy planowanej wielkości dodatniej w wysokości 1.414.210,45. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 8.118.222,61 zł (z tego: nadwyżka z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 1.857.058,81 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§ 905/ w wysokości 2.722.504,80 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w kwocie 3.538.659,00 zł), natomiast rozchody budżetu wykonano w wysokości 634.496,00 zł i w całości stanowiły 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 2021.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiły 2.904.163,00 zł oraz że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.045.775,45 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 4,51 zł w rozdz. 85230 / Pomoc w zakresie dożywiania /; w kwocie 37,83 zł w rozdz. 85501 /Świadczenie wychowawcze/. Burmistrz nie odniósł się jednak do wydatków poniesionych z tytułu odsetek w rozdz. 90001 /Gospodarka ściekowa i ochrona wód/ w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 611,26 zł.
7. 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 1.079.066,10 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.126.254,17 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z

opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.).

W sprawozdaniu opisowym zawarto 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 art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, ze zm.).

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 2.913,59 zł. Burmistrz poinformował w części tabelarycznej sprawozdania, iż środki w kwocie 2.913,59 zł przeznaczono na zadanie sklasyfikowane w rozdziale 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ pn. „Zagospodarowanie zielenią terenu rekreacyjnego na działce gminnej o nr 95/5 położonej w miejscowości Piekary”.
9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 109.474,52 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 111.441,52 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 poz. 1119, z późn. zm.): *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:*
 - 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,*
 - 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wsparciu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2*
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.
10. W sprawozdaniu zamieszczono dane o realizacji przedsięwzięć wieloletnich z podaniem informacji o zaciągniętych zobowiązaniach oraz zaawansowaniu finansowym, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważył, że dla zadania „Realizacja programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest dla Gminy Dobra na lata 2021-2022” określono limit wydatków na rok 2021 w wysokości 36.000,00 zł, natomiast z załącznika Nr 2 do uchwały Nr XLII/283/21 Rady Miejskiej w Dobrej w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej z dnia 30.12.2021 r. wynika kwota 0,00 zł.
11. Sprawozdanie 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 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 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wymienionym w pkt III.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki rachunkowe i pisarskie, m.in:
- na stronie 16 części opisowej sprawozdania podano błędny symbol działu /Ochrona zdrowia/, wpisując symbol 801, zamiast 851,
 - na stronie 21 części opisowej sprawozdania w dziale 852 /Pomoc społeczna/ wskazano odwrotnie kwoty planu i wykonania dochodach na zadania zlecone,
 - na stronie 23 części opisowej sprawozdania wykazano zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 49.836,84 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 52.394,57 zł,
 - w dziale 926 /Kultura fizyczna/ podano, że wydatki § 4260 wyniosły 90.647,02 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 91.329,28 zł,
 - w załączniku Nr 6 występują niezgodności kwot planowanych i wykonanych w rozdziale 85154 /Przeciwdziałanie alkoholizmowi/ w porównaniu ze sprawozdaniem Rb-28S w §§: 4210, 4260, 4300.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 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.