

Uchwała Nr SO-1/0954/139/2022

Wpłynęło 22.04.2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
nr ..... z dnia 22 kwietnia 2022 r.

zał. .... w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrzyca za rok 2021.

podpis

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska  
Członkowie: Małgorzata Łuczak  
Agnieszka Ząbczyńska

22.04.2022

WYNIK WERYFIKACJI:  
WAŻNY/NIEWAŻNY/BRAK MOŻLIWOŚCI WERYFIKACJI

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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Dobrzyca sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Dobrzyca

### opinię pozytywną

### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Dobrzyca za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2032 wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, dotacjach udzielonych z budżetu oraz informację o wykonaniu wydatków majątkowych na poszczególne zadania.

Burmistrz poinformował także o wykonaniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych, o skutkach udzielonych ulg, umorzeń i obniżenia stawek podatkowych, odniósł się także do zaległości oraz przedstawił realizację przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołeckiego.

W sprawozdaniu Burmistrz wskazał, że Rada Gminy uchwalając budżet na 2021 r. nie określiła jednostek oświatowych, które na wydzielonym rachunku mogą gromadzić dochody własne.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. Przedstawiono także wydatki finansowane środkami otrzymanymi na realizację zadań bieżących pochodzących z funduszu przeciwdziałania covid-19.

W sprawozdaniu zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF oraz odniesiono się do zmian planowanych wydatków na programy i projekty realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.

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.

III. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2021:

a/ dochody wykonano w kwocie 47.132.832,11 zł, tj. 102,45% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 43.837.833,20 zł (102,06 %), dochody majątkowe w kwocie 3.294.998,91 zł (107,96 %);

b/ wydatki wykonano w kwocie 43.239.584,53 zł, tj. 96,68 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 39.489.000,56 zł (96,59 %), wydatki majątkowe w kwocie 3.750.583,97 zł (97,64%);

c/ przychody budżetu stanowiły:

- kredyty i pożyczki w kwocie 1.800.000,00 zł na plan w wysokości 1.800.000,00 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 3.590.831,74 zł, z których planowano zaangażować w budżecie 2021 roku kwotę 1.542.448,10 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 189.831,78 zł na plan 189.831,78 zł;

d/ rozchody budżetu stanowiły spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 2.156.400,00 zł oraz dokonano przelewu na rachunki lokat na kwotę 2.657.006,00 zł.

- Budżet 2021 roku zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 3.893.247,58 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.281.126,12 zł.
- Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ww. ustawy.
- Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 16.414.342,75 zł, co stanowi 34,83% wykonanych dochodów i znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2021 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
- Ze sprawozdania opisowego (str.10), co potwierdza także sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na 31.12.2021 r. wynika, że należności na koniec 2021 roku wynoszą 1.442.121,08 zł, w tym zaległości 1.283.713,94 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2021 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 76.508,83 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego oraz wskazał na podjęte działania.
- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 rok wynika, iż zobowiązania stanowią kwotę 918.544,14 zł i są to zobowiązania niewymagalne.
- W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w niżej przedstawionej podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90002	4300	1.898.624,04	1.820.688,91	143.384,16	1.964.073,07	65.449,03

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca.

- Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	1.500,00	362,77

W sprawozdaniu opisowym Burmistrz odniósł się do powyższego. (str. 34).

- Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w łącznej w kwocie 126.042,85 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie

122.277,53 zł (§ 0480) oraz dochodach z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 11.901,34 zł (§ 0270).

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2021 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2022 roku na wydatki rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca Nr XXXII/304/2022 z dnia 25 marca 2022 r.

10. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono także informację o zrealizowanych dochodach z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (str. 40 i 41 sprawozdania).

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 1.717.280,92 zł (r. 90002). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 1.953.711,97 zł (r. 90002). Biorąc także pod uwagę wprowadzone do budżetu 2021 roku niewykorzystane środki z tytułu przedmiotowych opłat za 2020 rok w kwocie 19.893,04 zł, rok 2021 zakończono niedoborem środków w wysokości 216.538,01 zł. Powyższe dane potwierdza przedmiotowe sprawozdanie oraz sprawozdania Rb-27 i Rb-28. W sprawozdaniu opisowym Burmistrz wyjaśnił, że „Powstała strata została rozliczona ze środków własnych gminy”.

Skład Orzekający ustalił, że uchwałą Nr XXVIII/259/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. Rada Miejska Gminy Dobrzyca na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.), postanowiła w zakresie 2021 roku o „dopłacie do sytemu gospodarowania odpadami komunalnymi”.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2021 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

(-) Barbara Dymkowska

**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.

