

## **Uchwała Nr SO-8/0954/241/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 27 kwietnia 2023 roku

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

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowatek

Anna Krzymińska

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 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Dobrej sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### ***opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt I.7***

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2022 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr RO.0050.18.2023 z dnia 31 marca 2023 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2022 rok i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2023 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - prognozowane dochody budżetu w wysokości 49.187.127,15 zł, zrealizowano w kwocie 45.077.540,48 zł, co stanowi 91,64% planu, z tego: dochody bieżące – 42.747.889,17 zł, co stanowi 92,95% planu i dochody majątkowe – 2.329.651,31 zł, co stanowi 72,84% planu,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 52.284.271,70 zł, zrealizowano w kwocie 46.474.776,35 zł, co stanowi 88,89% planu, z tego: wydatki bieżące – 38.799.158,41 zł, co stanowi 87,32% planu i wydatki majątkowe – 7.675.617,94 zł, co stanowi 97,74% planu.Budżet roku 2022 zamknął się deficytem w kwocie 1.397.235,87 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.097.144,55 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.948.730,76 zł przy planowanej wielkości dodatniej w wysokości 1.557.500,63 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 10.939.342,53 zł (z tego: nadwyżka z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 2.513.444,99 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.521.734,54 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w kwocie 2.904.163,00 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 2022.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiły 2.269.667,00 zł oraz że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.410.239,37 zł.
5. 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, zestawienie środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i wydatków nimi sfinansowanymi, dochody i wydatki środków z funduszu przeciwdziałania COVID-19 oraz z Funduszu Pomocy Ukrainie. 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.
6. 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 2.616,21 zł w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/.
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 1.359.148,05 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.234.857,82 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku – 68.494,22 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 64.687,85 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w kosztach administracyjnych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie uwzględniono wszystkich kosztów, gdyż nie wykonano wydatków (wykonanie 0,00 zł), np. w § 4260 /Zakup energii/ czy § 4360 /Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych/.

W części opisowej sprawozdania podano ogólne informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ogólne dane dot. poniesionych wydatków, nie zawarto natomiast bliższych objaśnień, w tym nie poinformowano jakie koszty poniesiono na odbiór i transport odpadów, a jakie na ich zagospodarowanie, czy ponoszono koszty na edukację ekologiczną, na zakup worków i pojemników. Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach 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. W opiniowanym sprawozdaniu nie podano również informacji, czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano fakultatywne wydatki na: wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz na sfinansowanie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2a, 2aa i 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. 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.

8. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 4.284,21 zł. Burmistrz poinformował w części tabelarycznej sprawozdania, iż środki w kwocie 4.284,21 zł przeznaczono na zadania sklasyfikowane w rozdziale 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ w ramach zakupu usług pozostałych (§ 4300).
9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 141.545,35 zł, czyli w kwocie zrealizowanych dochodów z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.
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.

11. Z budżetu i sprawozdań wynika, że Gmina realizowała programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3. Programy te realizowane były w ramach wydatków bieżących i majątkowych. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 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 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki rachunkowe, pisarskie i klasyfikacyjne m.in:
- na stronie 46 części opisowej sprawozdania poinformowano, że w rozdziale 60004 /Lokalny transport zbiorowy/ poniesiono wydatki na zakup 2 wiat przystankowych w kwocie 11.763,13 zł, podczas gdy właściwy dla tego rodzaju wydatków jest rozdział 60020 /Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych/,
  - w części tabelarycznej 3.18. w tabeli 33a w tytule wskazano „wykonanie planu dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” podczas gdy tabela przedstawia wydatki,
  - w części tabelarycznej 3.23. w tabeli nr 368 „Zestawienie planu i wykonania planu finansowego funduszu sołectw w 2022 roku” w sołectwach Łęg Piekarski i Mikulice w rozdz. 90095 sklasyfikowano zakup gruntów na rzecz gminy Dobra w § 6050 /Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych/, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wydatek ten sklasyfikowano w § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/.
- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 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.