

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/74/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Dąbie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbie 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., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Dąbie 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 Dąbie za 2021 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Miasta Dąbie Nr OS.0050.22.2022 z dnia 31 marca 2022 roku w sprawie przedłożenia być: sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2021 i przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej 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 38.867.408,60 zł, zrealizowano w kwocie 36.472.332,16 zł, co stanowi 93,84% planu, z tego: dochody bieżące – 32.403.542,79 zł, co stanowi 100,57% planu i dochody majątkowe – 4.068.789,37 zł, co stanowi 61,20% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 42.692.098,38 zł, zrealizowano w kwocie 31.733.954,44 zł, co stanowi 74,33% planu, z tego: wydatki bieżące – 28.636.865,76 zł, co stanowi 91,95% planu i wydatki majątkowe – 3.097.088,68 zł, co stanowi 26,82% planu.
- Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 4.738.377,72 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.824.689,78 zł.
- Wynik operacyjny wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 3.766.677,03 zł, przy

planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 1.075.886,50 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody budżetu wykonano w wysokości 4.754.590,78 zł, w tym: przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy /§ 951/ w wysokości 328.477,45 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych /§905/ w wysokości 1.705.478,77 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§ 950/ w kwocie 2.720.634,56 zł, natomiast rozchody budżetu zostały wykonane w wysokości 2.143.500,00 zł, w tym: rozchody z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów /§ 992/ w kwocie 1.380.000,00 zł i rozchody z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu gminy /§991/ w kwocie 763.500 zł. Nie wykonano natomiast planowanych rozchodów na przelewy z rachunków lokat (§ 994), zaplanowanych w wysokości 2.514.984 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 9.353.686,47 zł, co stanowi równowartość 25,65% wykonanych dochodów budżetu.

3. 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: zadania własne i zlecone, plan, wykonanie i procent realizacji. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok poinformowano również o poziomie skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz zaległości podatkowych. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 7.541,98 zł oraz o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, tj na utrzymanie zieleni miejskiej w Dąbiu.
4. Burmistrz poinformował o przyczynach (kolejno na str. 31, 22, 24) poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań, które wystąpiły w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
801	80104	459	0	40 317,21	40 317,21
900	90095	460	0	10,00	10,00
926	92695	456	0	16,00	16,00

5. Sprawozdanie uwzględnia zmiany wprowadzone w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (pkt 5 str. 50-53), przy czym w tabeli obrazującej te zmiany popełniono omyłki, bowiem zestawienie nie uwzględnia:

- 1) planu wydatków wprowadzonego uchwałą budżetową na 2021 rok podjętą w dniu 26 stycznia 2021 r. przez Rady Miejskiej w Dąbiu (Nr XXVIII/235/2021) w zakresie wydatków w rozdz. 01010 /Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi/ w § 6058 w kwocie 1.953.324 zł oraz § 6059 w kwocie 1.116.492,12 zł;
- 2) zmian wydatków wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej w Dąbiu Nr XXIX/250/2021 z dnia 15 lutego 2021 r. w rozdziale 90005 / Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu/ w § 6057 w kwocie 3.979.700 zł i w § 6059 w kwocie 1.156.570 zł;
- 3) zmian wydatków wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Nr OS.005.31.2021 z dnia 21 czerwca 2021 r. w rozdziale 85219 w następujących paragrafach: § 4017 (zwiększenie o 88,57 zł), § 4019 (zwiększenie o 5,21 zł), § 4117 (zwiększenie o 15,39 zł), § 4119 (zwiększenie o 0,90 zł), § 4127 (zmniejszenie o 103,96 zł), § 4129 (zmniejszenie o 6,11 zł).

Skład Orzekający ocenił, iż spełniony został wymóg z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ze wskazaniem na uchybienia jak wyżej.

Sprawozdanie zawiera także informacje o stopniu zaawansowania realizacji wieloletnich przedsięwzięć poprzez zamieszczenie danych o poniesionych wydatkach w 2021 roku i latach poprzednich na poszczególne przedsięwzięcia. Następnie w odniesieniu do przedsięwzięć majątkowych podano jakie rzeczowo wydatki zrealizowano w ramach zaplanowanych przedsięwzięć lub jakie zobowiązania zostały zaciągnięte, a w odniesieniu do przedsięwzięć zaplanowanych w zakresie wydatków bieżących poinformowano tylko, że poniesiono wydatki na zaplanowane przedsięwzięcia.

W ocenie Składu Orzekającego dane o realizowanych przedsięwzięciach spełniają wymogi wynikające z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6. W sprawozdaniu wykazano wydatki osobowe poniesione w rozdz. 75085 /Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego/ oraz wydatki na zakupy materiałów i wyposażenia (§4210), natomiast nie wykonano żadnych wydatków, które zaplanowano w §§ 4260, 4300, 4360 i 4700, a na tą okoliczność wykazania niepełnych kosztów funkcjonowania wspólnej obsługi jednostek nie zamieszczono żadnych wyjaśnień.
7. Z danych umieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) wynoszą 1.093.850,74 zł i wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.100,728,50 zł (rozd. 90002), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.048.297,99 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozd. 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 2021 r. poz. 888, z późn. zm.). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami wyniosły na koniec 2021 roku 233.680,74 zł, a zobowiązania niewymagalne poza dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wynoszą 90.217,43 zł i obejmują zakup usług pozostałych oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi. Niewykorzystane dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2021 roku w wysokości 52.948,51 zł zostały

zaplanowane po stronie przychodów budżetu 2022 roku (§ 905) i w całości przeznaczone na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 roku.

W sprawozdaniu Burmistrz poinformował dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dochodach ubocznych oraz o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania zaległości w opłatach. Wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi określono w zakresie grup wymienionych w art. 6r ust. 2 – 2c ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach, przy czym zakres objaśnień w odniesieniu do poniesionych wydatków jest niewielki. Opisując wydatki popełniono oczywistą omyłkę pisarską, bowiem wskazano, iż „*Stan należności niewymagalnych na 31.12.2021r. wyniósł 90 217,43 zł i dotyczył w szczególności: faktury za odbiór i transport odpadów komunalnych*”, podczas gdy nieopłacone faktury to „zobowiązania” powstałe w związku z realizacją wydatków budżetu.

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 98.845,27 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 85.233,62 zł (rozdział 75618 § 0480) oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (rozdział 75619 § 0270) w kwocie 8.264,14 zł. Różnica wynosi 5.347,51 zł i do dnia wydania niniejszej opinii część tej różnicy w wysokości 131,26 zł przeznaczono na zwiększenie wydatków w budżecie na 2022 rok zaplanowanych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii.
9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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 tutaj. Izbie za wyjątkiem nielicznych omyłek np. w załączniku Nr 1 sprawozdania (str. 7) nieprawidłowo wykazano, iż w dz. 851 rozdz. 85195 zaplanowano i wykonano dochody w § 0970 /Wpływy z różnych dochodów/ i zaliczono do dochodów własnych, a w uchwale budżetowej zaplanowano i sprawozdaniu budżetowym wykonano wykonanie dochodów w § 2180 /Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19/.
10. W wyniku analizy części opisowej przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe lub dane nie były spójne z częścią tabelaryczną np.
 - w pkt.11 sprawozdania opisowego (str. 59) wykazano, że nie zrealizowano zadania majątkowego pn.: „Renowacja budynku Synagogi w Dąbiu”, a w zestawieniu wydatków majątkowych budżetu gminy (str.65) podano, iż wydatki na wyżej wymienione zadanie zostały zrealizowane w 92,71% (plan wydatków wynosił 27.396 zł, natomiast wykonanie 25.400 zł);
 - w pkt.11 sprawozdania opisowego (str.59) wykazano, że nie zrealizowano zadania majątkowego pn. ”Budowa oświetlenia ulicznego w m. Dąbie ul. Leśna”, a w zestawieniu wydatków majątkowych budżetu gminy (str.64) wykazano, iż wydatki na to zadanie

zostały zrealizowane w 69,04% (plan wydatków wynosił 23.732,12 zł, natomiast wykonanie 16.385,12 zł);

- wykazano, iż w rozdz. 85195 § 2180 uzyskano dochody z Funduszu Przeciwdziałania Covid w wysokości 16.408 zł na zadanie pn. „*transport do punktu szczepień przeciwko SARS-CoV-19 oraz na funkcjonowanie infolinii*” (str. 5) oraz poniesiono wydatki na ten cel w rozdz. 85195 w takiej samej wysokości (str. 20), a następnie w tabeli na str. 55 wskazano, iż ze środków tych sfinansowano dwa zadania określone w uchwale budżetowej, tj. „Transport osób do punktu szczepień przeciwko SARS-Cov-2 oraz funkcjonowanie infolinii” w wysokości 6.408 zł i „Działania promocyjne, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciw COVID-19” w wysokości 10.000 zł;
- na str. 58 i 59 wykazano, iż zrealizowano dochody i wydatki na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej w dz. 750 rozdz. 75011 w wysokości 26.000 zł, podczas gdy w załączniku Nr 1 i 2 do sprawozdania oraz w uchwale budżetowej wykazano planowane i wykonane dochody w tego tytułu w dz. 710 rozdz. 71035 § 2020 w wysokości 26.000 zł i w takiej samej wysokości planowane i wykonane wydatki w dz. 710 rozdz. 71035.

II. 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 oraz udziałów w spółce. Informacja zawiera także dane o zmianach w stanie mienia jakie zaszły w trakcie roku, w tym z zakończonych inwestycji. Burmistrz podał również informację o wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych oraz przedstawił dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym.

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

/-/ Zofia Ligocka

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.