

Uchwała Nr SO- 11/0954/114/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dolsk za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Małgorzata Okrent

działając na podstawie 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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dolsk za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tutaj Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera dane dotyczące realizacji budżetu Gminy w ujęciu tabelarycznym wraz z opisem. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- I.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.919.171,43 zł (przy planowanej nadwyżce - 1.432.438,01 zł),

bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 28.935.727,95 zł, co stanowi 99,73 % planu,

w tym: dochody majątkowe w kwocie 1.088.994,76 zł (104,29 % planu)

b/ wydatki wykonano w wysokości 26.016.556,52 zł, co stanowi 94,33 % planu,

w tym: wydatki majątkowe w kwocie 854.882,41 zł (90,72 % planu).

Dochody bieżące wykonano w kwocie 27.846.733,19 zł, a wydatki bieżące w kwocie 25.161.674,11 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 788.349,22 zł z tytułu wolnych środków (plan 136.844,99 zł.).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 400.000,00 zł, raty kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 319.283,00 zł oraz dokonano wykupu obligacji komunalnych w kwocie 850.000.000,- zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wynika, że Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 8.294.264,24 zł (w tym z tytułu umów zaliczanych do długu - 78.404.24 zł), co stanowi 28,66 % wykonanych dochodów budżetu.

- 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 w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Występują jedynie uchybienia wskazane w dalszej części opinii.
- III. Na planowane wydatki związane z zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi w kwocie 134.197,46 zł wykonanie wynosi 107.361,38 zł (rozdziały: 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 120.540,05 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	115.000,00	120.540,05	85153	400,00	0,00
			85154	133.797,46	107.361,38
			razem	134.197,46	107.361,38

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) pobierane przez gminę „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 Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
– i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

IV. Zadania z zakresu gospodarowania odpadami na terenie Gminy realizuje Związek Międzygminny „Centrum Zagospodarowania Odpadów – Selekt” z siedzibą w Czempiniu.

V. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków
- w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4300	227.200,00	224.514,31	6.800,89	231.315,20	4.115,20
754	75412	4260	15.500,00	13.808,47	3.264,87	17.073,34	1.573,34
801	80101	4210	71.656,75	68.834,54	4.871,64	73.706,18	2.049,43
900	90015	4260	202.500,00	196.805,10	36.833,95	233.639,05	31.139,05
900	90015	4270	278.971,02	277.123,47	105.876,62	383.000,09	104.029,07
900	90095	4260	10.000,00	8.130,19	1.886,58	10.016,77	16,77
926	92604	4260	63.000	56.181,77	10.123,52	66.305,29	3.305,29

W sprawozdaniu Burmistrz zawarła wyjaśnienia w tym zakresie.

W uchwale Nr XVI/102/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu miasta i gminy na 2020 rok Rada Miasta i Gminy Dolsk określiła sumę 500.000 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, które nie stanowią przedsięwzięć w rozumieniu przepisów art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (§ 8)

W uchwale Nr XVI/101/19 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2020-2029 Rada upoważniła Burmistrza (§ 3) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

VI. Ze sprawozdania wynika, że Gmina otrzymała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 500.000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne, z czego w 2020 r. wydatkowano kwotę 459.967,08 zł.

VII. W przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) W części dot. wydatków na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych i zakładów budżetowych (tabela na str. 7 sprawozdania):
 - poz. 2, zadanie pn. „Opłata za ustanowienie służebności gruntowej” (plan 30.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł), w rubryce dot. klasyfikacji wskazano rozdz. 70005, § 6050, a należało wykazać rozdz. 70005, § 6060.
 - poz. 13, zadanie pn. „Dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – wymiana systemów ogrzewania węglowego na nowe ekologiczne źródła ogrzewania na terenie gminy Dolsk” (plan 15.000,00 zł, wykonanie 11.050,00 zł), w rubryce dot. klasyfikacji wskazano rozdz. 90095, § 6230, a należało wykazać rozdz. 90019, § 6230.
- 2) Na str. 9 sprawozdania, w odniesieniu do uchwały z dnia 24 września 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej podano Nr XXIII/165/20, zamiast Nr XXIV/165/20.
- 3) Na str. 18 sprawozdania, w pkt. III dot. planu i wykonanie dotacji celowych na realizację zadań własnych gminy, wskazano rok 2019, zamiast 2020.
- 4) W tabeli na str. 24 sprawozdania:
 - w odniesieniu do wydatków ogółem w dz. 900, rozdz. 90001, § 6050 wykazano wykonanie na kwotę 335.967,08 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 336.828,08 zł
 - w odniesieniu do wydatków w dz. 921, rozdz. 92109 (plan ogółem 124.324,00 zł, w tym RFIL 78.634,00 zł; wykonanie 119.432,53 zł, w tym RFIL 78.634,00 zł) wykazano § 6057, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że kwoty te dot. § 6059.
- 5) Na str. 57 sprawozdania w odniesieniu do wykonanych dochodów w dziele 921 nie wliczono dochodów (kwota 10.000,00 zł) z rozdz. 92116 „Biblioteki”.

VII. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.