

Pobierz PDF

Wydruk dla KP/

Wydruk dla OP

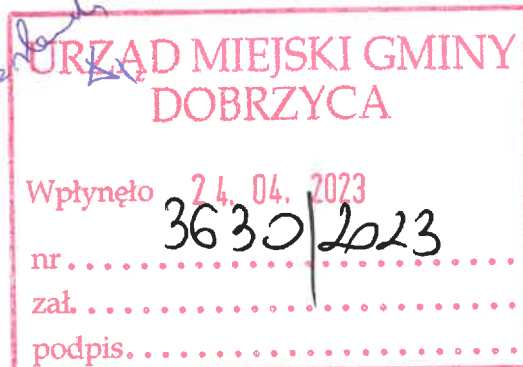
Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2023-04-24

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl



Dane adresata

Urząd Miejski Gminy Dobrzyca
Rynek 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Dobrzyca
NIP: 6211297365
REGON: 538610
Email: gmina@ugdobrzyca.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0954/29/2/2023

Dotyczy: Sprawozdanie nr 1/2023 Burmistrza Gminy Dobrzyca z dnia 28.03.2023

Załączniki:

1.

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Uchwała Nr SO-1/0954/189/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrzyca za rok 2022
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 roku w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

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 2022 r. poz.1668 .) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Dobrzyca sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r. wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2031 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 wg działów dochodach i wydatkach, a także przychodach i rozchodach budżetu, dotacjach udzielonych z budżetu oraz informację o wykonaniu wydatków majątkowych według poszczególnych zadań. Wskazano także na przyczyny odchyień w realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetu.

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, a także omówiono dochody i wydatki dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że Rada Gminy uchwalając budżet na 2022 rok 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 oraz wydatki finansowane środkami

otrzymanymi na realizację zadań zleconych na rzecz pomocy Ukrainie w ramach środków Funduszu Pomocy.

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 2022 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 2022:

a/ dochody wykonano w wysokości 55.000.583,96 zł, tj. 99,31% planu, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 52.633.114,23 zł (99,28 %),
- dochody majątkowe w kwocie 2.367.469,73 zł (100,04 %);

b/ wydatki wykonano w wysokości 55.463.817,86 zł, tj. 95,56 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 49.044.868,60 zł (95,37 %),
- wydatki majątkowe w kwocie 6.418.949,26 zł (97,03%);

c/ przychody budżetu wykonano ogółem w wysokości 9.252.035,20 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki w kwocie 1.950.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 6.642.967,37 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 647.059,83 zł,
- spłata udzielonych pożyczek w kwocie 12.008,00 zł.

d/ rozchody budżetu wykonano ogółem w wysokości 5.451.690,98 zł w tym:

- spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.832.632,33 zł
- udzielone pożyczki w kwocie 72.033,00 zł
- przelewy na rachunki lokat na kwotę 3.547.025,65 zł.

Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2022 zamknął się deficytem w kwocie 463.233,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.658.097,48 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ww. ustawy.

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 16.489.714,62 zł, co stanowiło 29,98 % wykonanych dochodów i znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2022 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Z przedłożonego sprawozdania opisowego, co potwierdza także sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na 31.12.2022 r. wynika, że należności na koniec 2022 roku wynosiły 1.509.948,22 zł, w tym zaległości 1.313.217,20 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego oraz wskazał na podjęte działania windykacyjne. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2022 r. nastąpił spadek zaległości o kwotę 29.503,26 zł.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok wynika, iż zobowiązania stanowiły kwotę 1.338.210,63 zł i były to zobowiązania niewymagalne. W wyniku analizy sprawozdania z

wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S stwierdzono, że nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jednakże w przedstawionych poniżej podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekraczała plan ustalony w budżecie, co prezentuje niniejsza tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
400	40095	4210	607.200,00	261.628,46	354.633,51	616.261,97	9.061,97
801	80101	4300	96.653,20	96.319,19	1.173,80	97.492,99	839,79
801	80104	4300	35.816,00	35.815,18	1.403,24	37.218,42	1.402,42
855	85502	4300	9.612,69	9612,69	682,40	10.295,09	682,40
900	90095	4300	18.000,00	17.652,30	410,40	18.062,70	62,70

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania znajdowały uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w dziale 855, rozdziale 85502, § 4580 poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek w kwocie 459,13 zł. W sprawozdaniu opisowym Burmistrz odniósł się do powyższego (str. 45).

6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu o przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w łącznej w kwocie 210.293,87 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 136.978,34 zł (§ 0480) oraz dochodach z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 59.964,11 zł (§ 0270). Plan wydatków na rok 2022 został również zwiększony o kwotę niewykonanych wydatków z 2021 roku w wysokości 42.700,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2022 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na wydatki rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca Nr XLI/406/2023 z dnia 29 marca 2023 r. zgodnie z przepisami art. 9³ ust. 4 i art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 165, z późn. zm.).

7. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina zrealizowała w wysokości 2.064.350,22 zł (r. 90002). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu wykonano w kwocie 1.865.222,39 zł (r. 90002).

Uzyskane zatem w roku budżetowym dochody z opłat były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2022 roku wynosiły 355.716,45 zł, w tym zaległości 271.127,99 zł.

Zobowiązania niewymagalne na 31 grudnia 2022 r. związane z gospodarką odpadami łącznie stanowiły kwotę 149.548,57 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2022 roku środki z w/w tytułu w kwocie 199.127,83 zł zostały wprowadzone do budżetu 2023 roku na wydatki rozdziału 90002 Gospodarka

odpadami komunalnymi uchwałą Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca Nr XLI/406/2023 z dnia 29 marca 2023 r. zgodnie z wymogami art. 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

W przedłożonym sprawozdaniu ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (str. 53) zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), jednakże Skład Orzekający wskazuje na konieczność rozszerzenia tej informacji, w zakresie wyszczególnienia kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2022 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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 31.12.2022 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.*