

Uchwała SO-20/0954/74/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dominowo za 2022 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
Aldona Pruska,

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 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Dominowo i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Dominowo za 2022 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 31 marca 2023 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok.

1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy, stan zaległości i nadpłat oraz skutki finansowe udzielonych umorzeń, zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków, a także dług Gminy.
2. Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
 - wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone,
 - zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy (dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych),
 - zmiany 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,

- wykonanie planu wydatków funduszu sołeckiego.
- 3. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok dołączono informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.
- 4. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- 5. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 1.256.671,29 zł (plan: 1.242.300,00 zł) i 1.083.741,02 zł (plan: 1.443.600,00 zł). Różnica stanowi kwotę 172.930,27 zł.

W kontekście art. 6r ust. 1aa i 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) w przypadku osiągnięcia nadwyżki dochodów nad kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wskazuje to na potrzebę przeprowadzenia kalkulacji kosztów jednostkowych w celu doprowadzenia do zrównoważenia dochodów z wydatkami, tak aby wpływy z opłat z jednej strony zapewniły sprawne funkcjonowanie systemu odbioru odpadów na terenie Gminy, a z drugiej strony nie stanowiły źródła dodatkowych zysków Gminy. Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, Gmina zobowiązana jest wykorzystać na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ww. 6r ust. 2c ustawy w roku 2023.

- 6. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
- 7. Do sprawozdania załączono Informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej za rok 2022.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Z powyższego nie wynika, że do sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami dołącza się sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

II.

- 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Dominowo za 2022 rok został wykonany z deficytem w wysokości 237.699,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.510.714,36 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 23.878.455,82 zł, co stanowi 92,98% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 23.261.254,07 zł, tj. 93,18% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 617.201,75 zł, tj. 86,07% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 24.116.155,72 zł, co stanowi 88,69% planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 20.615.206,59 zł, tj. 88,51% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 3.500.949,13 zł, tj. 89,76% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w łącznej kwocie 4.299.127,06 zł, w tym:

- z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.501.358,40 zł (98,51% planu),

oraz Gmina dysponowała przychodami:

- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 847.304,90 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
- przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 950.463,76 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.

Rozchody zrealizowano w kwocie 761.519,73 zł, wyłącznie z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 6.229.977,99 zł, co stanowi 26,09% wykonanych dochodów.

4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 766.366,00 zł.

5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. wynika, że należności (saldo końcowe) wynoszą 644.477,34 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 545.417,71 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2022 r. wynoszą 550.586,01 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

7. W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 515.479,47 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 509.379,84 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne itp.). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Zobowiązania w wysokości 6.099,63 zł dotyczą zakupu usług pozostałych (6.099,63 zł). W uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2022-2036 m.in. upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

8. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i grzywien oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5
750	75023	458	1.338,91	1.246,97
750	75023	460	1.500,00	35,82

Wójt w sprawozdaniu wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 40.653,97 zł (rozdz. 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 45.873,09 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 23.051,78 zł (rozdz. 75618 § 0270). Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:
- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”
- Skład Orzekający zaznacza również, iż w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.
- Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103, z późn. zm.).
- Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki i winny być zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku (§ 905).

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.