

**UCHWAŁA Nr 3.e./235/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 23 kwietnia 2021 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Wójta Gminy Dobre** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2020 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 t.j) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodniczący** - Konrad Pachocki  
**Członkowie** - Agnieszka Szewc  
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

**Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2020 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Uzasadnienie**

W dniu 31 marca 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Dobre Nr 27/21 z dnia 29 marca 2021 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2020 rok.

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby. W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje:**

1. Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 37 811 078,56 zł., co stanowi 103,46% wielkości planowanej, przy czym dochody bieżące wykonano w 98,02% planu, natomiast dochody majątkowe w 166,65%.
2. Plan wydatków został wykonany w kwocie 35 527 029,83 zł, co stanowi 93,74% wielkości planowanej. Wydatki bieżące wykonano w 93,57% natomiast wydatki majątkowe w 94,62% uchwalonego planu. W wyniku analizy sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.
3. Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2 284 048,73 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 351 000,00 zł.
5. Zaplanowane w kwocie 2 610 108,00 zł przychody zostały wykonane w 84,46% natomiast planowane w kwocie 1 259 108,00 zł rozchody zostały wykonane w całości.
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała należności wymagalne w kwocie 828 666,81 zł, co stanowi 2,19% wykonanych dochodów budżetu za 2020 rok.
7. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-Z zobowiązania dłużne Gminy Dobre wyniosły 9 591 561,62 zł, co stanowiło 25,37% dochodów wykonanych ogółem). Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Jednocześnie wskaźnik spłaty długu wraz

z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

8. Spełniając wymóg określony w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów wymienionych w ust. 2 - 2c ww. przepisu. Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie 1 048 674,95 zł, natomiast wydatki w kwocie 1 378 702,46 zł
9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 89 991,05 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 67 516,83 zł (suma w rozdziałach 85153 i 85154). W myśl art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277), dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: -gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, -zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Jednocześnie mając na uwadze art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020r., poz. 1842) - do dnia 31 grudnia 2020 r. wójt (burmistrz, prezydent miasta) może wykorzystać dochody z ww. opłat za zezwolenia wydane również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19. Wobec powyższego Skład Orzekający zauważa, iż ww. środki nie mogą być przeznaczone na cele inne niż wymienione w przywołanych przepisach.
10. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S wg stanu na koniec 2020 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.
11. Skład Orzekający wnosi następujące uwagi do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy Dobre za rok 2020:
  - nie uwzględniono informacji o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich;
  - w tabeli nr VIII. „WYDATKI zrealizowane w roku 2020 w ramach Funduszu Sołectkiego” nie wykazano wartości planowanych;
  - występują liczne rozbieżności pomiędzy kwotami ujętymi w opiniowanym dokumencie a danymi wynikającymi ze sprawozdań RB-27s i Rb-28s. Z uzyskanych od jednostki wyjaśnień wynika, ww. nieprawidłowości są omyłkami a prawidłowe wartości odzwierciedlają sprawozdania z wykonania budżetu za IV kwartał 2020 roku.

Mając na wadze powyższe ustalenia Skład Orzekający stwierdza, iż opiniowane sprawozdanie jedynie częściowo spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym dokumencie organ wykonawczy wskazał i wyjaśnił pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu oraz przyczyny odchyień. Zauważyć jednak należy, iż z uwagi na wspomniane omyłki w prezentowaniu danych nie zostało ono sporządzone z należytą starannością. Jednocześnie mając na uwadze poziom wykonania dochodów majątkowych wskazuje się na konieczność bieżącego dostosowywania planu w toku wykonywania uchwały budżetowej. Skład Orzekający zauważa, iż wydając niniejszą opinię dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu, oraz ocena gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy Dobre.

Do Sprawozdania dołączona została Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy.