

**Uchwała Nr 3.e./367/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 27 maja 2022 roku**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobre sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobre za rok 2021.

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 ze zm.), art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - **Konrad Pachocki**  
Członkowie: - Agata Pączkowska  
- Kamil Michałak

uchwała, co następuje;

**§ 1**

**Pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** opiniuje przedłożone przez Wójta Gminy Dobre sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobre za rok 2021.

**§2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§3**

Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**Uzasadnienie**

W dniu 28 kwietnia 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z Zarządzeniem Wójta Gminy Dobre Nr 29/22 z dnia 21 kwietnia 2022 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobre za 2021 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 **39 053 006,26 zł**, co stanowi **100,09%**. Dochody bieżące stanowiły **100,90%** planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w **93,54%**.
2. Plan wydatków został wykonany w kwocie **37 440 053,76 zł**, co stanowi **86,80%** przy czym wydatki bieżące wykonano w **94,30%** planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w **61,32%** uchwalonego planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień wykonania wydatków majątkowych. W przedłożonym sprawozdaniu organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu wydatków majątkowych jednak nie opisał w sposób wyczerpujący przyczyn ww. odchyień.
3. Spełniono wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących.
4. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie **1 612 952,50 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości **4 117 046,00 zł**.
5. Planowane przychody zostały wykonane w **81,93%**, natomiast planowane rozchody zostały w całości wykonane.
6. Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Gmina posiada należności wymagalne w kwocie **978 688,96 zł**, co stanowi **2,51%**

zrealizowanych dochodów. Skład Orzekający wskazuje, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 (str. 48) błędnie wykazano należności wymagalne /zaległości/ na kwotę 460 273,29 zł.

7. Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2021 roku zobowiązania dłużne według tytułów dłużnych wyniosły **9 413 937,00 zł** i stanowiły **24,11%** wykonanych dochodów ogółem przy czym jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami związanymi z jego spłatą kształtuje się w opiniowanym okresie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
8. Spełniając wymóg określony w art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) 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 zostały wykonane w wysokości **1 552 760,22 zł** natomiast wydatki w kwocie **1 137 154,08 zł**. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
9. Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie **137 079,06 zł**, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły **85 201,16 zł**. Skład Orzekający zauważa, że w myśl art. 18<sup>2</sup> oraz art. 9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2021 r., poz. 1119 z późn. zm.) 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 oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, a także zgodnie z 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 2022 r., poz. 583 ze zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy.
10. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu 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 o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający zauważa, iż wymóg umieszczenia ww. informacji wynika bezpośrednio z dyspozycji art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
11. W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu oraz danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S wg stanu na koniec 2021 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekroczyły wielkości planowanych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu stwierdził, że opracowany dokument jedynie częściowo spełnia wymogi wynikające z art. 269 pkt 1 - 3 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym sprawozdaniu organ wykonawczy ograniczył się do wskazania pozycji, w których nastąpiło niepełne wykonanie w stosunku do planu wydatków majątkowych. Jednocześnie w części opisowej sprawozdania występują liczne choć nieznaczne nieścisłości w zakresie ujętych kwot pomiędzy częścią opisową sprawozdania a poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi w tym błędy rachunkowe i wynikające z nich wartości procentowe. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający 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. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Wraz w ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Dobre na dzień 31 grudnia 2021 r.

