

**Uchwała Nr 10 /S/2021**  
Składu Orzekającego Nr 9  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 20 kwietnia 2021 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2020 rok.

Działając 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) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), a także zarządzenia nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka  
Członkowie: Karol Bednarek  
Elżbieta Osińska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2020 rok.

**U z a s a d n i e n i e**

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2020 r. , o których mowa w art. 41 ust.

2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2020 roku.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2020 r. i sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Sprawozdanie opisowe zawiera zestawienie dochodów i wydatków w szczególności jak w uchwale budżetowej na 2020 r., przedstawia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp dokonane w trakcie roku oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiony w ramach informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Zostały zatem spełnione wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ufp.

Wyrywkowa kontrola w zakresie danych liczbowych nie wykazała rozbieżności w sprawozdaniu opisowym w porównaniu ze sprawozdaniami budżetowymi. Nie stwierdzono także rozbieżności w zakresie planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w porównaniu z wielkościami planów wynikających z uchwał i zarządzeń organów Gminy w sprawie budżetu i jego zmian na 2020 rok.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 32.575.415,18 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 30.867.668,72 zł, tj. 94,8 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 29.329.453,80 zł (97,8 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 1.538.214,92 zł (59,2 % planu).

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1.728.231,27 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 3.033.563,79 zł.

W strukturze dochodów budżetowych, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 43,0 %, dochody własne 29,5 % oraz subwencja ogólna 27,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.105.137,33 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2.307.304,00 zł, tj. 97,2 % planu,
- podatek od nieruchomości - 2.481.567,30 zł, tj. 97,3 % planu,
- podatek rolny – 1.138.761,74 zł, tj. 99,4 % planu.

W wyniku obniżenia w 2020 r. przez Radę Gminy górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości

podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 670.450,02 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.") wyniosły 1.716.370,22 zł. Kwota ta wzrosła o 82.371,75 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 474.747,45 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 49.667,47 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 34.085.635,72 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 30.967.769,76 zł, co stanowi 90,9 % planu, z tego wydatki bieżące - 27.762.845,35 zł, co stanowi 91,8 % planu i wydatki majątkowe - 3.204.924,41 zł, co stanowi 83,1 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 9.940.762,97 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 9.308.078,28 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych 6.676.639,73 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.566.608,45 zł, przy planowanej wielkości ujemnej wynoszącej (-249.180,60 zł). Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych.

W 2020 r. Gmina nie zaciągała przychodów zwiększających dług, spłaciła wcześniej zaciągnięte zobowiązania zwrotne w wysokości 361.429,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 3.991.571,91 zł, co stanowi 12,9 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Według planu budżet roku 2020 miał zamknąć się deficytem w wysokości 1.510.220,54 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem budżetowym w kwocie (- 100.101,04 zł).

W sprawozdaniu opisowym omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyłeń od wielkości planowanych.

Zgodnie z dyspozycją art. 237 ust. 1 ufp, w sprawozdaniu odniesiono się do dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

Spełniając wymóg 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) w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z

poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia jednostki, informacja ta spełnia wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy