

Uchwała Nr 5 /S/2022
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2021 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 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Beata Piłatowska
Karol Bednarek

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 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 z późn. zm. - dalej ufp) Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2021 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 z późn. zm.). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2021 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 35.509.196,74 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 35.100.792,35 zł, tj. 98,8 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 31.579.429,09 zł, tj. 98,8 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 3.521.363,26 zł 99,6 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1.380.799,65 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 528.868,46 zł. Część dochodów z tego tytułu to refundacja wydatków poniesionych wcześniej.

W strukturze dochodów budżetu, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 38,4 %, subwencja ogólna 32,4 % oraz dochody własne 29,2 %. Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2.804.760,00 zł, tj. 108,2 % planu,
- podatek od nieruchomości - 2.630.958,02 zł, tj. 93,3 % planu,
- podatek rolny – 1.146.278,92 zł, tj. 94,4 % planu.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2021 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 657.114,28 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 4.976,03 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 8.954,00 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 2021 roku.") wyniosły 1.772.655,01 zł. Kwota ta wzrosła o 56.284,79 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 460.511,62 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 14.235,83 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 35.834.922,37 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie

31.974.457,08 zł, co stanowi 89,2 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 30.305.164,81 zł, co stanowi 96,0 % planu, a wydatki majątkowe w kwocie 1.669.292,27 zł, co stanowi 39,1 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 11.880.814,36 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 9.278.193,54 zł oraz na wydatki związane z realizacją zadań statutowych 7.854.552,93 zł. Wydatki na obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 77.052,17 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań, a także wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planów wydatków Gminy.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.274.264,28 zł wobec planowanej nadwyżki operacyjnej w kwocie 413.564,18 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.

Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

Według planu budżet roku 2021 miał zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 325.725,63 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.126.335,27 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 2.094.119,50 zł z tytułu: wolnych środków (1.467.739,10 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych (626.380,40), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ufp.

W 2021 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 567.891,87 zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina Dąbrowa Biskupia posiadała zadłużenie w wysokości 3.423.680,04 zł, co stanowi 9,8 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ufp w sprawozdaniu omówiono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, tj. dochody i wydatki z: opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz Funduszu Przeciwdziałania Covid-19. Niewykorzystane w 2021 r. dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu należy wykorzystać w 2022 r. zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że przychody z tych źródeł 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.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2021 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ufp.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp oraz informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2021 r.

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r, przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Przedłożone sprawozdanie, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

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.

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

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