

Uchwała Nr 7/S/2023
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 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 2022 r., poz. 1668 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1634 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 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 Dąbrowa Biskupia za 2022 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 2022 r., poz. 1634 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 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Zgodnie z przywołanymi we wstępie przepisami ustawowymi, przedmiotem niniejszej opinii jest ocena poprawności opracowanego sprawozdania za 2022 r. oraz ocena legalności

wynikających z niego działań z zakresu gromadzenia i dyspozycji środkami publicznymi w 2022 r.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydając opinię (jak w sentencji) oparł się także na danych zawartych w:

- złożonych w 2023 r. i dotyczących 2022 r. sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 2 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) oraz
- sprawozdaniach za 2022 r., o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 2396 z późn. zm.) w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2022 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 42.020.263,99 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 40.052.887,39 zł, tj. 95,3 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 37.058.485,42 zł, tj. 95,0 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 2.994.401,97 zł 99,9 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 637.106,05 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 534.531,84 zł.

W strukturze dochodów budżetu, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 41,9 %, dochody własne 34,1 %, oraz subwencja ogólna 24,0 %. Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 5.312.781,57 zł, tj. 13,3 % ogółu dochodów,
- podatek od nieruchomości - 2.692.808,12 zł, tj. 6,7 % ogółu dochodów,
- podatek rolny – 1.149.270,99 zł, tj. 2,9 % 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 2022 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 715.660,23 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 3.326,23 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 747,00 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 2022 roku.") wyniosły 1.919.586,23 zł. Kwota ta wzrosła o 146.931,22 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego,

w tym zaległości podatkowe wynoszą 473.215,91 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 12.704,29 zł .

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 42.365.100,98 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 38.137.964,84 zł, co stanowi 90,0 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 33.815.174,28 zł, co stanowi 89,3 % planu , a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 4.322.790,56 zł, co stanowi 96,3 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 12.828.755,61 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 11.107.713,99 zł. Wydatki na obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 220.861,98 zł.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.243.311,14 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 przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,7, i 8 ufp. Na podstawie art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927 z późn. zm.) w 2022 r. do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ufp dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp. 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 2022 miał zamknąć się deficytem budżetowym w kwocie 344.836,99 zł. Budżet okresu sprawozdawczego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.914.922,55 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 4.652.562,90 zł z tytułu: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (633.663,68 zł), wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp (3.423.680,04 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych (595.219,18 zł), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp.

W 2022 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w kwocie 564.105,72 zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina Dąbrowa Biskupia posiadała zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 2.859.574,32 zł, co stanowi 7,1 % 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.

Skład Orzekający wskazuje, 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 ustawy o finansach publicznych. W roku 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Jednocześnie, Skład Orzekający ustalił, że osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (1.240.433,22 zł) pokryły poniesione koszty z tego tytułu (1.237.903,69 zł). Obowiązek zbilansowania ponoszonych kosztów osiąganymi dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawozdaniu ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,

Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2022 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.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp .

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 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