

Uchwała Nr 12/S/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 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 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożone przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 31 marca 2022 roku, zgodnie 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. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Dobrcz 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2021, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 71 947 282,21 zł, wydatki 76 173 442,83 zł i deficyt w kwocie 4 226 160,62 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 76 696 449,77 zł, tj. 106,60 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 69 730 451,63 zł, tj. 100,70 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 6 965 998,14 zł, tj. 257,27 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 504 521,97 zł (tj. 100,51 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 71 973 284,14 zł, co stanowi 94,48 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 64 909 897,43 zł, tj. 95,49 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 7 063 386,71 zł, tj. 86,15 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2021 roku uzyskała:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 4 723 165,63 zł, na wysokość której wpływ miało ponadplanowe wykonanie dochodów oraz niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących i inwestycyjnych,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 820 554,20 zł, przy planowanej w kwocie 1 265 125,69 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 191 296,18 zł, co stanowi 31,36 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 890 511,38 zł, tj. 94,92 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły:

- dochody własne - 27 478 858,88 zł, tj. 35,82 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 26 992 326,89 zł, tj. 35,19 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 22 225 264,00 zł, tj. 28,97 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 12 529 973,00 zł, tj. 108,24 % planu, co stanowi 16,33 % udziału w dochodach wykonanych w 2021 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 5 402 438,24 zł, tj. 107,29 % planu, co stanowi 7,04% udziału w dochodach wykonanych w roku 2021. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 102,96 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2021 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 992 718,53 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 550 030,60 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 255,00 zł. Według

sprawozdania w roku 2021 nie wydano decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2021 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 141 545,58 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 229 235,69 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 682 367,40 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 38 206,16 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

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

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 95,49 % planu, co stanowi 90,18 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 33,13 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 86,15 %, co stanowi 9,81 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2021 planu wydatków niewygasających.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2021 r. w budżecie Gminy Dobrcz wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które zrealizowano na poziomie 99,34 8% planu tj. w kwocie 660 100,26 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2021 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 207 570,27, zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 212 028,54 zł Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 172 095,03 zł. Pozostałe środki w wysokości 247 503,78 zł pozostają do dyspozycji w roku 2022.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 9 357,68 zł, które zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska w kwocie 2 078,87 zł. Do dyspozycji w roku 2022 na w/w zadania pozostaje kwota 7 278,81 zł.

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 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 718 386,74 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 3 587 066,01 zł. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły poniesionych kosztów z tego tytułu. 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 2021 r. poz. 888 z późn. zm.). W przypadku nie bilansowania się systemu rada gminy powinna doprowadzić do zbilansowania wpłat i kosztów dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi lub na podstawie delegacji zawartej w art. 6r ust. 2da ww. ustawy, rada gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 12 712 094,28 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty w kwocie 10 019 505,21 zł, pożyczki w kwocie 2 692 589,07 zł. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 6 375 146,26 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 221 647,54 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 153 498,72 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 722 971,68 zł, co stanowi 2,25 % wykonanych dochodów budżetu.

Do sprawozdania załączono informację Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu z wykonania przychodów i wydatków za rok 2021. W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne (Rb-30).

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej w dniu 23 marca 2022 r. Uchwałą Nr XXXIX/416/2022 Rady Gminy, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wykonania budżetu została spełniona. *Skład Orzekający wskazuje jednak, że różnica między wskaźnikami: planowanej spłaty (kol.8.1 wpf), a dopuszczalnej spłaty liczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3 wpf) wynosi: w latach 2026 – 2029 poniżej 0,50 % ; w latach 2030 – 2032 poniżej 1,00 %. W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest monitorowanie planowania i realizacji budżetów w poszczególnych latach pod kątem spełnienia relacji.*

Do sprawozdanie opisowego załączono sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy z realizacji planu finansowego oraz zadań statutowych:

1. Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrczu,
2. Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrczu,
3. Gminnej Przychodni w Dobrczu.

W powyższych jednostkach na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Dobrcz spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. 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 Dobrcz.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska