

Uchwała Nr 10/S/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także Zarządzenia nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 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 przedłożone przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 30 marca 2023 roku, zgodnie z 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 ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Dobrcz 2022 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 2022, 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 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 87 799 144,57 zł, wydatki 95 705 444,56 zł i deficyt w kwocie 7 906 299,99 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 85 480 523,94 zł, tj. 97,35 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 74 843 420,95 zł, tj. 96,92 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 10 637 102,99 zł, tj. 100,54 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 913 875,79 zł (tj. 179,62 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 89 411 171,97 zł, co stanowi 93,42 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 71 541 110,31 zł, tj. 93,63 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 17 870 061,66 zł, tj. 92,56 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknął się:

- deficytem budżetowym w wysokości 3 930 648,03 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 302 310,64 zł, przy planowanej w kwocie 818 856,19 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 2 836 874,53 zł, co stanowi 91,21 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 3 789 596,20 zł, tj. 90,12 % planu.

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

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 36 892 452,22 zł, tj. 43,15 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 31 428 354,72 zł, tj. 36,76 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 17 159 717,00 zł, tj. 20,07 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 14 025 798,57 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 16,40 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 5 939 144,93 zł, tj. 102,51 % planu, co stanowi 6,94% udziału w dochodach wykonanych w roku 2022. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 98,25 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 093 309,80 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 803 414,91 zł. Według sprawozdania w roku 2022 nie wydano decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 517 550,45 zł i uległy zwiększeniu w

odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 376 004,87 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 690 819,64 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 8 452,24 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 93,63 % planu, co stanowi 80,01 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 29,10 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 92,56 %, co stanowi 19,98 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina wyodrębniła na koniec roku 2022 plan wydatków niewygasających w kwocie 1 318 119,60 zł zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Gminy Dobrcz nr XLVIII/518/2022 z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022 r. .

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

W 2022 r. w budżecie Gminy Dobrcz wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które zrealizowano w kwocie 744 574,79 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2022 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 300 482,61 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 247 503,78 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 446 719,78 zł. Pozostałe środki w wysokości 101 266,61 zł pozostają do dyspozycji w roku 2023.

Dochody oraz przychody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 13 404,99 zł, które zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska w kwocie 12 746,39 zł. Do dyspozycji w roku 2023 na w/w zadania pozostaje kwota 658,60 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 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 847 523,16 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 4 094 590,60 zł. Z analizy wynika, że wpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami nie były wystarczające na pokrycie kosztów związanych z gospodarką odpadami. Rada Gminy Uchwałą nr XLVII/486/2022 z dnia 29 listopada 2022 r. zdecydowała o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących 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 2022 roku wynosi 11 031 320,28 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty w kwocie 8 860 405,21 zł, pożyczki w kwocie 2 170 915,07 zł. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 9 587 073,99 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 1 917 583,55 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7 669 490,44 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 2 356 782,55 zł.

Do sprawozdania załączono informację Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu z wykonania przychodów i wydatków za rok 2022. 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.

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 31.12.2022 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