

Uchwała Nr 5 /S/2024
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2023 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 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 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 2023 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 2023 r., poz. 1270 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 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2023 r. , o których mowa w art. 41 ust.

2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 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 2023 r., poz. 652).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2023 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 38.406.265,40 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 37.058.624,69 zł, tj. 96,5 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 31.137.790,78 zł, tj. 96,9 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 5.920.833,91 zł 94,4 % planu.

W strukturze dochodów budżetu, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 34,5 %, subwencja ogólna 33,7 % oraz dochody własne 31,8 %. Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2.447.852,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od nieruchomości - 2.982.130,36 zł, tj. 95,4 % planu,
- podatek rolny – 1.280.802,21 zł, tj. 92,9 % 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 2023 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 833.640,54 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 6.143,21 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 415,00 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 2023 roku.") wyniosły 1.956.201,37 zł. Kwota ta wzrosła o 36.615,14 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 519.533,89 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 46.317,98 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 42.301.401,64 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 39.596.130,48 zł, co stanowi 93,6 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 31.043.294,86 zł, co stanowi 92,7 % planu, a wydatki majątkowe w kwocie 8.552.835,62 zł, co stanowi 96,9 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 14.079.825,56 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych 11.209.734,67 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 4.485.325,36 zł. Wydatki na

obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 247.807,14 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 94.495,92 zł wobec planowanego deficytu operacyjnego w kwocie 1.341.627,42 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 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 2023 miał zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 3.895.136,24 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 2.537.505,79 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej kwocie 6.921.911,13 zł, z tytułu: wolnych środków (2.859.574,32 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych (504.052,90), nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (2.629.101,59 zł) oraz kredytów i pożyczek (929.182,32 zł), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2, 5, 6 i 8 ufp.

W 2023 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 526.785,72 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina Dąbrowa Biskupia posiadała zadłużenie w wysokości 3.261.970,92 zł, co stanowi 8,8 % 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. Niewykorzystane w 2023 r. dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu należy wykorzystać w 2024 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 2022 r. poz. 513 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 2023 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 2023 r.

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2023 r, przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowe 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