

**Uchwała Nr 5/S/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 13 kwietnia 2022 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 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.) oraz 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 8 w osobach:

|                |   |                  |
|----------------|---|------------------|
| Przewodnicząca | - | Elżbieta Osińska |
| Członkowie     | - | Karol Bednarek   |
|                | - | Beata Piłatowska |

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą za 2021 rok” – dalej Gmina, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Burmistrza Dobrzyń nad Wisłą materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Burmistrza. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Burmistrza oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 59 658 814,20 zł i wydatki - 61 749 610,70 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 roku Gmina uzyskała dochody w wysokości 56 471 553,15 zł, co stanowi 94,7 % rocznego planu, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 54 761 115,27 zł, tj. na poziomie 88,7 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1 710 437,88 zł przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2 090 796,50 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 48,6 %, subwencja ogólna 27,5 % i dochody własne 23,9 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

|  |   |                                     |
|--|---|-------------------------------------|
| — podatku od nieruchomości                         | – | 3 793 163,28 zł, tj. 79,5 % planu,  |
| — udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych | – | 3 431 921,00 zł, tj. 108,2 % planu, |
| — podatku rolnym                                   | – | 1 147 098,26 zł, tj. 93,7 % planu.  |

Dochody własne wykonano w wysokości 13 505 031,38 zł, co stanowi 86,6 % planu.

W wyniku obniżenia w 2021 roku przez Radę Miejską maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 052 152,16 zł, co stanowi 7,8 % wykonanych dochodów własnych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości wobec budżetu wyniosły 3 492 401,37 zł, (w tym podatkowe – 1 239 849,35 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 142 232,54 zł. W Informacji opisowej omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Dochody bieżące budżetu w 2021 roku zrealizowano w wysokości 43 232 870,80 zł, co stanowi 94,1 % planu, a wydatki bieżące wykonano w kwocie 41 350 547,98 zł, tj. 91,9 % planu – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec roku 2021 nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 1 882 322,82 zł, przy planowanej w wysokości 940 744,67 zł. *Skład Orzekający wskazuje, że wypracowana nadwyżka operacyjna w sposób znaczący wpłynie na określenie limitu spłaty zadłużenia oraz możliwości zarówno spłaty długu jak i realizacji nowych inwestycji.*

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 13 238 682,35 zł, tj. 96,6 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 232 613,36 zł, przy planie w wysokości 200 000,00 zł.). Natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 13 410 567,29 zł, tj. 80,1 % rocznego planu. Zaplanowane w ramach funduszu sołeckiego przedsięwzięcia w wysokości 575 170,02 zł zostały wykonane w kwocie 566 532,63 zł, co stanowi 98,5 % przyjętego planu.

W analizowanym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych

Gmina otrzymała dochody w wysokości 6 528 919,69 zł, tj. 88,9 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 8 875 946,77 zł, tj. 85,8 % planu.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2021 roku wyniosły 15 277 547,92 zł, co stanowi 27,1 % wykonanych dochodów budżetu. Jak wynika z ww. sprawozdania w analizowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W omawianym okresie (sprawozdanie Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”) Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 5 544 176,75 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 383 076,33 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 246 998,34 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 0,77 % wykonanych w tym roku dochodów.

W Informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

*Przy powyższym 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.*

*Jednocześnie, Skład Orzekający zwraca uwagę, że osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (1 398 477,60 zł) nie pokryły poniesionych kosztów z tego tytułu (1 464 800,83 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 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.*

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na lata 2021 - 2040 (dalej wpf ) w

zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. Omawiana relacja jest zachowana w każdym roku obowiązywania wpf przy realizacji budżetów w wielkościach wykazanych w wpf. *Skład Orzekający zauważa, że w latach 2022-2023 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 2022 r. 0,83 % i w 2023 r. 0,14 % i ulega zwiększeniu do 2,12 % w 2022 r. i 1,43 % w 2023 r. gdy wskaźnik dopuszczalnej spłaty liczony jest w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol.8.3.1 wpf). Skład Orzekający podkreśla, że omawiana relacja wskaźników wyliczona została na podstawie wykonania budżetów w wielkościach zaplanowanych. W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest monitorowanie realizacji budżetów, tj. wykonania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży mienia zgodnie z planem oraz nieprzekroczenia limitu wydatków bieżących. Uchwalenie budżetu i wpf w kolejnych latach uwarunkowane jest spełnieniem wymogów przepisów ustawy o finansach publicznych.*

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

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  
Elżbieta Osińska