

Uchwała Nr 8/S/2024
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 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 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.), a także zarządzenia nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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

W dniu 28 marca 2024 roku, zgodnie 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.– dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą (dalej zwana Gminą) za 2023 rok.

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 Dobrzyń nad Wisłą na rok 2023, 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 w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów gminy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody – 62 942 851,30 zł i wydatki - 67 527 270,01 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 59 322 215,50 zł, tj. 94,2 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 44 086 620,02 zł, tj. 91,4 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 15 235 595,48 zł, tj. 103,7 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 61 561 555,32 zł, co stanowi 91,2 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 44 368 666,66 zł, tj. 91,1 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 17 192 888,66 zł, tj. 91,3 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2023 roku uzyskała:

- deficyt budżetowy w wysokości 2 239 339,82 zł, przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku w kwocie 4 584 418,71 zł,
- deficyt operacyjny w wysokości 282 046,64 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 430 863,83 zł. Wykonane wydatki bieżące nie znajdują pokrycia w wykonanych dochodach bieżących. Zgodnie z art. 242 ustawy organ jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy. Planowany deficyt operacyjny finansowany jest z niewykorzystanych środków pieniężnych pozostałych na rachunku bankowym związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy), co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu (wynikającego z art. 243 ustawy), a tym samym dla spłaty wcześniej zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji. Wykonany w roku 2023 deficyt operacyjny ma bezpośredni wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w latach kolejnych.*

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 3 290 895,83 zł, co stanowi 118,3 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 674 631,77 zł, tj. 97,2 % 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 – 43,0 %, subwencja – 31,2 % i dochody własne – 25,8 %, Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- podatku od nieruchomości - 4 912 291,45 zł, tj. 85,4 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2 962 415,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku rolnego - 1 351 116,17 zł, tj. 92,5 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 15 287 550,03 zł, co stanowi 78,9 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 1 170 752,24 zł, co stanowi 7,7 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 4 012 402,52 zł, (w tym podatkowe 1 403 184,81 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 294 421,59 zł, (w tym podatkowe

o kwotę 119 310,52 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 67,0 % do 100,0 % tylko w działach 758 „Różne rozliczenia” i 710 „Działalność usługowa” wykazano odpowiednio wykonanie 0,0 % i 29,0 %. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono w zakresie budowy dróg oraz obiektów kultury w łącznej kwocie 11 930 561,77 zł, co stanowi 85,2 % wykonanych wydatków inwestycyjnych. Ponadto w omawianym okresie dokonano wniesienia wkładu pieniężnego do „KZN – Toruński” Spółki z o.o. w wysokości 3 186 121,80 zł. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 617 520,45 zł zostały zrealizowane w wysokości 612 430,57 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 223 530,93 zł.

Na koniec 2023 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Gmina posiada zadłużenie w wysokości 14 227 689,59 zł, co stanowi 24,0 % wykonanych dochodów ogółem. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5 730 962,61 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1 513 053,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 884 219,54 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 333 690,07 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 3 983 110,43 zł.

W sprawozdaniu 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. W sprawozdaniu wskazano, iż niewykorzystane w 2023 roku 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 będą wprowadzone do budżetu w 2024 roku.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2023 roku.

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.

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