

Uchwała Nr 16 /S/2023
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2022 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 2022 r., poz. 1668 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1634 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 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 Aleksandrów Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok z uwagami w uzasadnieniu.

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 2022 r., poz. 1634 z późn. zm. - dalej ufp) Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Zgodnie z przywołanymi we wstępie przepisami ustawowymi, przedmiotem niniejszej opinii jest ocena poprawności opracowanego sprawozdania za 2022 r. oraz ocena legalności

wynikających z niego działań z zakresu gromadzenia i dyspozycji środkami publicznymi w 2022 r.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydając opinię (jak w sentencji) oparł się także na danych zawartych w:

- złożonych w 2023 r. i dotyczących 2022 r. sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 2 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) oraz
- sprawozdaniach za 2022 r., o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 2396 z późn. zm.) w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2022 roku .

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 80.605.229,77 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 75.948.052,83 zł, tj. 94,2 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 72.640.129,98 zł, tj. 94,7 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 3.307.922,85 zł, tj. 85,6 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 3.319.918,04 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2.127.954,62 zł.

W strukturze dochodów budżetu; dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 44,6 %, dochody własne 33,2 % oraz subwencja ogólna 22,2 %. Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 10.590.185,57zł, tj. 13,9 % ogółu dochodów,
- podatek od nieruchomości - 4.929.290,33 zł, tj. 6,5 % ogółu dochodów,
- podatek rolny – 1.012.449,88 zł, tj. 1,3 % ogółu dochodów,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 704.497,67 zł, tj. 0,9 % ogółu dochodów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2022 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1.383.750,87 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 10.783,58 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 5.920,00 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 2022 roku.") wyniosły 1.137.499,45 zł. Kwota ta zmniejszyła się o 1.914.974,79 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wyniosły 687.151,23 zł i zmniejszyły się

w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 39.904,59 zł .

Zaplanowane w kwocie 81.805.097,77 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 75.056.726,59 zł, co stanowi 91,8 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 68.867.866,16 zł, co stanowi 91,9 % planu i wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6.188.860,43 zł, co stanowi 90,3 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 25.597.485,85 zł, na wynagrodzenia i pochodne 19.938.605,35 zł. Wydatki na obsługę długu zostały wykonane w kwocie 1.711.651,24 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się realizacji dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych). Omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.772.263,82 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,7, i 8 ufp. Na podstawie art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927 z późn. zm.) w 2022 r. do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ufp dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 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 2022 miał zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 1.199.868,00zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 891.326,24 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 1.199.868,00 z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. pkt 6 ufp.

W 2022 r. nie planowano rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina Aleksandrów Kujawski posiadała zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 28.341.201,61 zł, co stanowi 37,3 % 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.

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.

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.

Skład Orzekający ustalił, że osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (2.846.933,93 zł) pokryły poniesione koszty z tego tytułu (2.844.852,65 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 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy należy ująć informację o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w planie dochodów zaplanowano w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi § 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat i § 064 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień. Z objaśnień do rozdz. 90002 wynika, że w rozdziale tym ujmuje się dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki gmin związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o których mowa w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W rozdziale 90002 ujmowane są wyłącznie dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§049,) a ewentualne odsetki czy koszty upomnień powinny być ujęte w rozdziale 90026.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2022 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. Omawiana relacja jest zachowana w każdym roku obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) przy realizacji budżetów w wielkościach wykazanych w WPF (w szczególności osiągnięcia nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wielkościach wykazanych w WPF. Skład zauważa, że nadwyżki te zaplanowane są na wysokim poziomie biorąc pod uwagę nadwyżki wykonane w latach poprzednich.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego.

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Aleksandrów Kujawski za 2022 r, przedłożone przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski spełnia wymogi 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.

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