

Uchwała Nr 10 /S/2022
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2021 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 2019 r., poz. 2137 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. 305 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 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 Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2021 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm. - dalej ufp) Burmistrz Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy

Miejskiej za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2021 r., o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 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 2020 r., poz. 2396 z późn. zm.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2021 roku.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2021 r. i sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Sprawozdanie opisowe zawiera zestawienie dochodów i wydatków w szczególności jak w uchwale budżetowej na 2021 r., przedstawia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp dokonane w trakcie roku oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiony w ramach informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Zostały zatem spełnione wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ufp.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 73.024.270,35 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 74.421.480,60 zł, tj. 101,9 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 63.037.185,16 zł (102,5 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 11.384.295,44 zł (98,9 % planu), w tym zaplanowane w kwocie 672.000,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 671.577,48 zł, tj. 99,9 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Miejska otrzymała środki w wysokości 357.381,15 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i wkładu własnego wyniosły 1.383.426,20 zł.

W strukturze dochodów, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 44,7 %, dochody własne 32,0 % oraz subwencja ogólna 23,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23.792.710,56 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 9.311.952,00 zł, tj. 108,2 % planu,
- podatek od nieruchomości - 6.371.045,53 zł, tj. 100,4 % planu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 613.145,61 zł, tj. 155,2 % planu.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według

źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów.

W wyniku obniżenia w 2021 r. przez Radę Miejską górnych stawek podatków, decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1.076.026,85 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 2021 roku.") wyniosły 3.424.762,18 zł. Kwota ta wzrosła się o 197.978,62 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 254.335,02 zł i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 46.689,88 zł. W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane przez Gminę celem wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 78.131.682,99 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 72.039.333,64 zł, (92,2 % planu), z tego wydatki bieżące - 56.073.182,05 zł, (96,8 % planu) i wydatki majątkowe – 15.966.151,59 zł, (79,0 % planu). Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych 18.794.906,21 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne 18.202.999,29 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych 10.394.353,71 zł oraz dotacje udzielone z budżetu Gminy Miejskiej na zadania bieżące 8.123.623,08 zł. Wydatki na obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 108.421,29 zł.

Burmistrz Gminy Miejskiej podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym. W sprawozdaniu omówiono poszczególne zadania inwestycyjne realizowane w 2021 r.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.964.003,11 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 3.596.486,82 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 nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych. . Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami 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.

W 2021 r. Gmina Miejska zaciągnęła przychody zwiększające dług w kwocie 1.893.501,54 zł, spłaciła wcześniej zaciągnięte zobowiązania zwrotne w kwocie 610.000,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 r. Gmina Miejska posiadała zadłużenie w wysokości 12.013.967,90 zł, co stanowi 16,1 % zrealizowanych dochodów budżetu. Na kwotę długu składają się wcześniej zaciągnięte zobowiązania zwrotne oraz dług spłacany wydatkami.

Według planu budżet roku 2021 miał zamknąć się deficytem w wysokości 5.107.412,64 zł. Na skutek ponadplanowych dochodów oraz niższej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się nadwyżką budżetową

w kwocie 2.382.146,96 zł.

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 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2021 r. zawartych w sprawozdaniu opisowym potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S , Rb-28S i Rb-NDS.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Wartości wykonania budżetu na koniec 2021 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ufp.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia jednostki, informacja ta spełnia wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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.

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