



Uchwała Nr 9/S/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 maja 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2021 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Dariusz Trzcíński

Członkowie:

Krzysztof Olczak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) w związku z § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 561) Wójt Gminy Osielsko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27 kwietnia 2022 r. Zarządzenie Nr 35/2022 z dnia 22 kwietnia 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2021 r. oraz informację o stanie mienia (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów,

Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Osielsko.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Osielsko według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 146.823.547,69 zł, co stanowi 107,53 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 131.564.978,81 zł, czyli 106,13 % planu, natomiast dochody majątkowe 15.258.568,88 zł, tj. 121,40 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Osielsko otrzymała środki w wysokości 2.271.089,90 zł, tj. 75,88 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1.063.567,91 zł, tj. 71,29 % planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne w wysokości 79.490.977,61 zł, tj. 54,14 % dochodów ogółem,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne w wysokości 44.641.101,08 zł, tj. 30,40 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna w wysokości 22.691.469,00 zł, tj. 15,46 % dochodów ogółem.

Głównym źródłem wykonanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 48.236.722,00 zł, stanowiąc jednocześnie 32,85 % dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4.328.355,09 zł, tj. 2,95 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości budżetowe wobec Gminy Osielsko zmniejszyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 618.201,36 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP kwotę 71.525,75 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 133.260.696,19 zł, tj. 90,19 % planu, wydatki bieżące stanowią 94.242.101,27 zł, tj. 70,72 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 39.018.594,92 zł, tj. 29,28 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,59 % ich planu, a wydatków majątkowych 84,88 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 30.477.608,62 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 28.083.507,88 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły kwotę 196.133,99 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu w formie opisowej. W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych zadaniach inwestycyjnych, jak również o przyczynach niezrealizowania zadań inwestycyjnych w pełnym wymiarze.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym opisano odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Osielsko.

Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2021 r. w budżecie Gminy Osielsko został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 412.994,67 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Osielsko wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 387.509,73 zł oraz dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 47.598,54 zł, tj. łącznie w wysokości 435.108,27 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 320.336,56 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.564.670,60 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 3.761.281,59 zł. W związku z faktem, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2021 r. poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, Rada Gminy Osielsko podjęła w dniu 19 października 2021 r. Uchwałę Nr IX/99/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Tym samym Skład Orzekający informuje, że pokrywanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi innymi dochodami niż wyżej wskazane opłaty jest zgodne z prawem.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 9.011,16 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 9.011,16 zł.

Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Przychody z tego źródła 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513), 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. Jednocześnie w roku budżetowym 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Osielsko spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 37.322.877,54 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielsko na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 13.562.851,50 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 11.216.000,00 zł. Gmina Osielsko zrealizowała przychody ogółem w wysokości 21.067.279,40 zł, tj. odpowiednio z tytułu zaciągnięcia kredytu w wysokości 10.000.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 11.067.279,40 zł. Gmina posiadała stosowaną opinię o możliwości spłaty kredytu zaciągniętego w 2021 r. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 7.050.100,00 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Osielsko na koniec 2021 r. wyniosło 26.964.750,00 zł, co stanowi 18,37 % w relacji do wykonanych dochodów. W sprawozdaniu wskazano, że na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych oraz z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina Osielsko nie udzieliła poręczeń gwarancji i nie posiada z tego tytułu zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Osielska dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2021. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.