

**Uchwała Nr 7/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 5 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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

Zgodnie z dyspozycją 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 także: ustawa) Wójt Gminy Dąbrowa Chełmińska przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27 marca 2024 r. Zarządzenie Nr 0050.29.2024 z dnia 26 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2023 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

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 według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina Dąbrowa Chełmińska uzyskała dochody w kwocie 58 823 735,19 zł, co stanowi 98% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 51 392 315,29 zł, czyli 99% planu, natomiast dochody majątkowe 7 431 419,90 zł, tj. 91,8% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 833 464,93 zł, tj. 99% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2 215 746,84 zł, tj. 95,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Dąbrowa Chełmińska w 2023 r. były dochody własne w kwocie 26 009 331,39 zł, co stanowi 44,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła w wysokości 17 083 007,00 zł, tj. 29% dochodów ogółem. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje stanowiły kwotę 15 731 396,80 zł, tj. 26,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6 844 689,00 zł, tj. 11,6% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 5 075 697,16 zł, tj. 8,6% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 2 006 644,52 zł, tj. 3,4% w relacji do dochodów ogółem i spadły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 36 398,87 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 14 431,50 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 60 046 553,27 zł, tj. 92,9% planu, wydatki bieżące stanowią 48 525 117,72 zł, tj. 80,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11 521 435,55 zł, tj. 19,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,8% ich planu, a wydatków majątkowych 93% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 21 861 202,88 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 17 149 955,41 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 5 363 408,99 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Dąbrowa Chełmińska wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 158 551,58 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 40 261,50 zł. Na wydatki objęte Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania

Problemów Alkoholowych wydatkowano środki w kwocie 220 779,41 zł. *Skład Orzekający zwraca uwagę na brak zgodności załącznika nr 7 do sprawozdania z załącznikiem nr 2, tj. planem wydatków ogółem oraz ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 w zakresie kwoty wydatków wykonanych w dziale 851, rozdział 85154, § 4300. Rozbieżność wynosi 2 460,00 zł.*

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 827 537,85 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 2 088 176,28 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3 932,80 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 50 581,52 zł.

Skład Orzekający przypomina, że 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 o finansach publicznych. 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 (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. Jednocześnie w roku budżetowym 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 566 287,78 zł, tj. 99,1% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Dąbrowa Chełmińska spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 2 867 197,57 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 1 222 818,08 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 653 837,75 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z kredytów i pożyczek. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 11 020 578,21 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1 726 590,63 zł, wolnych środków w kwocie 7 988 447,07 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 305 540,51 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganych kredytów i pożyczek.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 971 245,88 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Dąbrowa Chełmińska na koniec 2023 r. wyniosło 6 739 393,75 zł, co stanowi 11,5% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem uwagi wyrażonej w uzasadnieniu. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

*Krzysztof Olczak*  
*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.