

**Uchwała Nr 3/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 kwietnia 2023 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie 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 Wójta Gminy Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2022 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy Rypin materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Wójta. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 67 051 183,67 zł, wydatki - 72 098 618,67 zł i deficyt budżetu – 5 047 435,00 zł..

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 roku Gmina uzyskała dochody w wysokości 66 250 928,82 zł, co stanowi 98,8 % rocznego planu, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 67 783 829,17 zł, tj. na poziomie 94,0 % ustalonego planu. Budżet zamknął się deficytem w wysokości 1 532 900,35 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 50,5 %, dochody własne 29,9 % i subwencja ogólna 19,6 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- |                                 |                                       |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| — udziałów w podatku dochodowym |                                       |
| od osób fizycznych              | – 6 485 236,57 zł, tj. 100,0 % planu  |
| — podatku od nieruchomości      | – 4 776 263,42 zł, tj. 100,3 % planu, |
| — podatku rolnego               | – 703 610,17 zł, tj. 98,0 % planu.    |

Dochody własne wykonano w wysokości 19 796 772,41 zł, co stanowi 98,8 % planu.

W wyniku obniżenia w 2022 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 535 262,54 zł, co stanowi 7,8 % wykonanych dochodów własnych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 roku zaległości wobec budżetu wyniosły 2 046 906,51 zł, (w tym podatkowe – 355 725,83 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 77 866,34 zł (w tym podatkowe – 7 589,11 zł). W sprawozdaniu opisowym omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Dochody bieżące budżetu w 2022 roku zrealizowano w wysokości 51 731 259,09 zł, co stanowi 99,0 % planu, a wydatki bieżące wykonano w kwocie 46 825 395,94 zł, tj. 95,5 % planu – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec roku 2022 nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 4 905 863,15 zł, przy planowanej w wysokości 3 231 819,60 zł. *Skład Orzekający wskazuje, że wypracowana nadwyżka operacyjna, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w sposób znaczący wpłynie na określenie limitu zadłużenia oraz możliwości spłaty długu jak i realizacji nowych inwestycji.*

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 14 519 669,73 zł, tj. 98,1 % planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4 500,00 zł, co stanowi 100 % planu.).

Natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 20 958 433,23 zł, tj. 90,8 % rocznego planu. Zaplanowane w ramach funduszu sołeckiego przedsięwzięcia w wysokości 650 797,75 zł zostały wykonane w kwocie 648 929,78 zł, co stanowi 99,7 % przyjętego planu.

W analizowanym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 1 776 103,37 zł, tj. 90,8 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 569 780,65 zł, tj. 88,7 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie. Przedstawiono realizację dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W 2022 roku Gmina uzyskała wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 99 116,11 zł, tj. 110,1 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 33 435,55 zł, tj. 100 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Wydatki wykonano w wysokości 127 726,11 zł, tj. 89,6 % planu.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody w kwocie 566 684,07 zł, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 547 055,03 zł.

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie niższej, tj. 1 394 051,91 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 1 625 188,11 zł. Rada Gminy Rypin uchwałą Nr XXXV/242/2022 z dnia 14 czerwca 2022 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi.

*Skład Orzekający przypomina, 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.*

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Gmina na koniec 2022 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS nie zaciągała nowych kredytów i pożyczek oraz nie poniosła wydatków z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 8 777 675,30 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 8 752 139,32 zł i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 25 535,98 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Gmina nie posiada długu i zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

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 2022 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2022 rok 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