

Uchwała Nr 4/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 Wielgie 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 Wielgie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d 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. – zwana dalej ustawą) Wójt Gminy Wielgie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

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 - 56 102 607,37 zł i wydatki - 59 971 693,37 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 54 693 562,16 zł, w tym: bieżące – 48 578 642,08 zł i majątkowe – 6 114 920,08 zł, (w tym ze sprzedaży majątku – 188 750,00 zł, tj. 99,5 % planu). Dochody budżetu zrealizowano na poziomie 97,5 % rocznego planu.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 46,2 %, subwencja ogólna 27,5 % i dochody własne 26,3 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 5 342 328,57 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 3 390 189,27 zł, tj. 99,4 % planu,
- podatku rolnego – 605 122,15 zł, tj. 97,0 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 14 389 375,03 zł, tj. 99,2 % planu.

W wyniku obniżenia w 2022 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1 277 896,80 zł, co stanowi 8,9 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 2 027 113,39 zł, (w tym podatkowe – 446 488,86 zł) i uległy zwiększeniu o kwotę 156 632,67 zł, (w tym podatkowe – 13 647,13 zł) w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2022 roku zrealizowano w wysokości 55 902 166,26 zł, w tym: bieżące – 44 242 247,50 zł i majątkowe – 11 659 918,76 zł. Plan wydatków ogółem wykonano w 93,2 % ustalonego planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 16 915 561,82 zł oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 15 724 703,55 zł. Zaplanowane w budżecie, w ramach funduszu sołeckiego, przedsięwzięcia w wysokości 562 137,57 zł zrealizowano w wysokości 512 393,59 zł, co stanowi 91,2 % przyjętego planu. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 437 246,38 zł, co stanowi 95,1 % planu. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 92,7 % rocznego planu na co wpływ mają inwestycje których termin zakończenia zaplanowano w 2023 roku.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 1 873 456,02 zł, co stanowi 76,8% planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 1 935 502,69 zł, tj. 94,7 % 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.. Omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy. 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 95 108,90 zł, tj. 105,7 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 44 868,48 zł, tj. 100 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w wysokości 134 801,33 zł.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody w kwocie 10 269,30 zł, tj. 99,7 % planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 250,80 zł.

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie 1 863 227,76 zł, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 838 722,72 zł.

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.

W analizowanym okresie (sprawozdanie Rb NDS) Gmina zrealizowała przychody w wysokości 6 632 402,31 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 773 266,00 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 859 136,31 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 536 512,00 zł, tj. 95,2 % planu.

Kwota długu na koniec roku 2022 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 6 967 287,00 zł, co stanowi 12,7 % wykonanych na ten rok dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskała nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 336 394,58 zł, przy planie 2 031 665,65 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Zgodnie z przepisem art. 243 ustawy wypracowana nadwyżka operacyjna oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku wpłyną na określenie limitu zadłużenia w kolejnych latach oraz spłaty zaciągniętych zobowiązań.

Budżet za rok 2022 zamknął się deficytem budżetu w wysokości 1 208 604,10 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3 869 086,00 zł.

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 ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska