

**Uchwała Nr 15/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 26 kwietnia 2023 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Świecie nad Osą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok 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 rachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świecie nad Osą za 2022 rok

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Świecie nad Osą wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 28 462 745,28 zł i po stronie wydatków w wysokości 29 178 345,28 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 715 600,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	41 428 243,68 zł,
– po stronie wydatków	37 423 402,76 zł,
– planowana nadwyżka	4 004 840,92 zł.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 39 555 019,20 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 383 762,03 zł, tj. 8,5 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,5 %, w tym dochodów bieżących 97,9 % oraz dochodów majątkowych 75,3 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 021 240,27 zł, przy zakładanym planie 3 049 430,46 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 569 840,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 534 316,10 zł, co stanowi 93,8 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 19,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,5 %.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	101,2 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	88,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16 221 801,31 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3 862 556,71 zł, tj. 98,0 % planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 520 884,57 zł, tj. 100,0 % planu
– podatek od środków transportowych	120 886,42 zł, tj. 92,2 % planu
– podatek rolny	1 334 819,25 zł, tj. 97,1 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	130 956,02 zł, tj. 114,0 % planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 113 072,32 zł, tj. 96,2 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 522 529,47 zł, co stanowi 3,8 %

wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 10 638,39 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 210 460,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 708 061,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15 122 757,89 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- |   |                                    |
|---|------------------------------------|
| – własne                                      | 3 002 277,09 zł, tj. 74,3 % planu, |
| – zlecone                                     | 6 321 048,16 zł, tj. 99,5 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst       | 16 621,78 zł, tj. 37,1 % planu,    |
| – otrzymane z funduszy celowych               | 495 083,00 zł, tj. 97,3 % planu,   |
| – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 | 5 220 543,52 zł, tj. 84,6 % planu. |

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,8 %, a wydatków majątkowych 18,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 34 032 113,82 zł, to jest 90,9 % planu, w tym wydatków bieżących 92,3 % i wydatków majątkowych 84,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 375 098,16 zł, wykonano 10 751 534,47 zł, co stanowi 94,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 784 133,27 zł, co stanowi 84,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 94,1 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 7 923 276,62 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4.** W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022r. poz. 2519 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Świecie nad Osą otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 43 818,75 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 27 656,90 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 ze zm.) niewykorzystane w 2022 r. środki z wyżej wskazanego tytułu winny zostać przeznaczone na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zapobieganiem narkomanii w roku 2023.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5 522 905,38 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 4 004 840,92 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 400 000,00 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 485 000,00 zł, co stanowi 18,9 % dochodów wykonanych ogółem.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 99,6% planowanej kwoty przychodów i 98,9% planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.*

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy