

Uchwała Nr 10/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świecie nad Osą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. 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 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 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Świecie nad Osą wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 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 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 34 126 665,13 zł i po stronie wydatków w wysokości 38 729 278,12 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 602 612,99 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 35 437 047,44 zł,
- po stronie wydatków 41 849 258,49 zł,
- planowany deficyt 6 412 211,05 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 35 441 458,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 9 165 511,30 zł, tj. 25,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,0%, w tym dochodów bieżących 100,2% oraz dochodów majątkowych 99,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 340 795,00 zł, przy zakładanym planie 4 391 847,50 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 70 900,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 68 569,21 zł, co stanowi 96,7% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 27,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 28,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 44,3%.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 101,0%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 99,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 174 806,89 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3 999 380,08 zł, tj. 99,2% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 614 702,00 zł, tj. 100,0% planu
- podatek od środków transportowych 144 893,12 zł, tj. 99,4% planu
- podatek rolny 1 592 682,05 zł, tj. 99,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 104 027,23 zł, tj. 104,0% planu

- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 203 081,85 zł, tj. 95,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 690 960,46 zł, co stanowi 4,8% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 169 771,25 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 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 9 668 469,20 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 200 342,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15 598 182,40 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 5 306 345,60 zł, tj. 98,9% planu,
- zlecone 4 968 187,57 zł, tj. 99,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 37 504,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 54 213,11 zł, tj. 98,2% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 163 504,63 zł, tj. 99,4% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 4 974 704,52 zł, tj. 99,7% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,3%, a wydatków majątkowych - 33,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 40 081 079,74 zł, to jest 95,8% planu, w tym wydatków bieżących 95,3% i wydatków majątkowych 96,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 453 483,43 zł, wykonano 11 880 809,40 zł, co stanowi 95,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 13 654 223,80 zł, co stanowi 96,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,7%.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 26 275 947,19 zł, natomiast wydatki bieżące – 26 426 855,94 zł, tym samym osiągnęła „deficyt operacyjny” w wysokości 150 908,75 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. W roku 2023 Gmina Świecie nad Osą dysponowała środkami z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełniła wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Świecie nad Osą otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 47 423,34 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 57 266,64 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4 639 621,25 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 6 412 211,05 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 630 000,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10 355 000,00 zł, co stanowi 29,2% dochodów wykonanych ogółem.

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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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 – 103,1% planowanej kwoty przychodów i 98,8% planowanej kwoty kosztów

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

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2023 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

9. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego nie odpowiada obowiązującym przepisom prawa, niemniej sprawozdanie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego pod poz. 2560, zgodnie z treścią art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

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