

Uchwała Nr 8/S/2023
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2022 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 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. 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 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Burmistrz Więcborka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2023 r. Zarządzenie Nr 0050.23.2023 z dnia 30 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2022 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także 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.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), 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 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Gmina Więcbork uzyskała dochody w kwocie 83 485 027,67 zł, co stanowi 100,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 79 974 871,97 zł, czyli 100,4% planu, natomiast dochody majątkowe 3 510 155,70 zł, tj. 97,8% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 2 280 042,48 zł, tj. 97,3% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1 929 330,00 zł, tj. 92,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Więcbork w 2022 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 32 551 168,43 zł, co stanowi 39% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 28 110 372,24 zł, tj. 33,7% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 22 823 487,00 zł, tj. 27,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 9 803 421,57 zł, tj. 11,7% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 6 937 304,97 zł, tj. 8,3% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 5 578 205,91 zł, tj. 6,7% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe ogółem Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 52 416,04 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 37 023,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 80 017 018,85 zł, tj. 95,9% planu, wydatki bieżące stanowią 73 705 793,66 zł, tj. 92,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6 311 225,19 zł, tj. 7,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,3% ich planu, a wydatków majątkowych 91,2% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 27 656 219,64 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 24 317 539,45 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 18 610 200,54 zł.

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

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Więcbork wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 299 114,10 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 127 416,01 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano środki w kwocie 416 410,76 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 354 297,75 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 3 274 510,52 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 15 202,73 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 44 234,72 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), 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 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 577 601,27 zł, tj. 99% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Więcbork spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 6 269 078,31 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2022 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 3 468 008,82 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 180 000,00 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1 301 357,00 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1 129 994,71 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 171 362,29 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 121 357,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wyniosło 11 160 517,23 zł, co stanowi 13,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2022 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. 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.