

Uchwała Nr 12/S/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2023 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 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 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 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Burmistrz Więcborka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2024 r. Zarządzenie Nr 0050.28.2024 z dnia 27 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2023 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz 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.), sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), 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 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina Więcbork uzyskała dochody w kwocie 88 746 892,91 zł, co stanowi 99,9% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 69 226 323,71 zł, czyli 99,8% planu, natomiast dochody majątkowe 19 520 569,20 zł, tj. 99,97% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 2 266 717,31 zł, tj. 99,3% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 642 092,01 zł, tj. 99,4% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Więcbork w 2023 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 35 919 347,84 zł, co stanowi 40,5% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 27 423 392,70 zł, tj. 30,9% dochodów ogółem. Trzecim pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 25 404 152,37 zł, tj. 28,6% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości w wysokości 7 409 191,59 zł, tj. 8,3% zrealizowanych dochodów ogółem oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6 578 118,00 zł, tj. 7,4% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 5 616 484,52 zł, tj. 6,3% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 38 278,61 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 83 363,18 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 88 230 768,84 zł, tj. 97,5% planu, wydatki bieżące stanowią 65 588 230,43 zł, tj. 74,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 22 642 538,41 zł, tj. 25,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,7% ich planu, a wydatków majątkowych 99,8% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 30 047 818,01 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 21 943 857,62 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 10 193 275,79 zł.

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

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. 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 345 709,84 zł oraz z opłat za

zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 98 187,59 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano środki w kwocie 354 096,68 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 341 746,35 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 3 421 845,36 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 11 924,18 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 49 517,20 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 z późn. zm.), 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 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 611 240,13 zł, tj. 99,9% 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 3 638 093,28 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2023 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 516 124,07 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 654 900,00 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 3 681 909,43 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2 027 009,43 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 654 900,00 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 027 009,43 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 9 085 275,00 zł, co stanowi 10,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość poręczeń udzielonych przez Burmistrza w okresie sprawozdawczym, zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Miejską w Więcborku na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) wyniosła 330 000,00 zł. 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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 w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2023 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.