



Uchwała Nr 10/S/2023
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osielsko 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzciniński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

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

Uzasadnienie

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) Wójt Gminy Osielsko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2023 r. zarządzenie Nr 28/2023 z dnia 31 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko 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 Osielsko.

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 Osielsko uzyskała dochody w kwocie 132.903.600,22 zł, co stanowi 97,23 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 124.118.433,49 zł, czyli 98,32 % planu, natomiast dochody majątkowe 8.785.166,73 zł, tj. 92,65 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Osielsko otrzymała środki w wysokości 1.946.122,64 zł, tj. 90,00 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1.007.084,12 zł, tj. 95,64 % planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Osielsko w 2022 r. były dochody własne w kwocie 86.814.321,74 zł, co stanowi 65,32 % dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 27.797.586,48 zł, tj. 20,92 % dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 18.291.692,00 zł, tj. 13,76 % dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 48.971.757,99 zł, tj. 36,85 % zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 12.169.380,72 zł, tj. 9,16 % zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4.447.599,37 zł, tj. 3,35 % w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 119.244,28 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 154.531.921,94 zł, tj. 91,29 % planu, wydatki bieżące stanowią 105.956.018,02 zł, tj. 68,57 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 48.575.903,92 zł, tj. 31,47 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,98 % ich planu, a wydatków majątkowych 91,99 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 35.577.722,01 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 21.425.954,26 zł.

Wykonanie wydatków bieżących oraz majątkowych 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 Gminy Osielsko. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Osielsko wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 405.744,47 zł oraz z opłat

za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 112.905,79 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 494.209,80 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 6.082.412,40 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 6.637.751,50 zł. Gmina Osielsko zaplanowała w budżecie dochody z ww. opłat w wysokości 6.308.400,00 zł, natomiast wydatki na system gospodarki odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 8.336.400,00 zł, co jest prawnie dopuszczalne w związku podjęciem przez Radę Gminy Osielsko uchwały Nr IX/99/2021 z dnia 19 października 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 7.944,41 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 7.944,41 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.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 458.780,67 zł, tj. 98,74 % w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Osielsko spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 18.162.415,47 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2022 r. zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 21.628.321,72 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 33.552.478,14 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem gmina zaplanowała przychody ogółem w wysokości 41.987.478,14 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie 16.560.000,00 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu. Gmina w badanym okresie wykorzystwała przychody w łącznej wysokości 30.063.321,72, które przeznaczono na sfinansowanie deficytu oraz spłatę rozchodów. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 8.435.000,00 zł, tj. 100 % planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Osielsko na koniec 2022 r. wyniosło 35.089.750,00 zł, co stanowi 26,40 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń ani gwarancji, ani też nie posiada zobowiązań z tego tytułu.

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 stosownie do przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2022 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Dariusz Trzcíński
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.