

2024 -04- 23

Ilość załączników
Nr.....Podpis.....

Uchwała Nr 7/S/2024
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielska sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia.

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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2023 r.

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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Osielsko przedłożył w dniu 29 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 40/2024 z dnia 28 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wraz z informacją 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. 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 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 oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 137.538.971,44 zł, co stanowi 98,68% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 117.792.117,95 zł, czyli 99,40% planu, natomiast dochody majątkowe 19.746.853,49 zł, tj. 94,54% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 131.780,33 zł, tj. 17,13% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1.067.125,39 zł, tj. 91,02% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2023 r. były dochody własne w kwocie 84.371.658,20 zł, tj. 61,34% wykonanych dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 28.555.509,05 zł, która stanowiła 20,76% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje wpłynęły w kwocie 24.611.804,19 zł i stanowiły one 17,89% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 42.532.614,00 zł, tj. 30,92% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 14.344.062,46 zł, tj. 10,43% dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4.518.201,08 zł, tj. 3,29% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1.599.691,14 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości podatkowych. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 70.601,71 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 136.856.159,19 zł, tj. 86,70% planu, wydatki bieżące stanowią 100.034.925,79 zł, tj. 73,09% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 36.821.233,40 zł, tj. 26,91% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,07% ich planu, a wydatków majątkowych 78,71% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 40.933.402,19 zł, dotacje na zadania bieżące w kwocie 15.469.964,65 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 8.440.360,36. Wydatki tytułem obsługi długu zostały wykonane w kwocie 1.844.613,24 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 budżetowych.

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

W 2023 r. w budżecie Gminy Osielsko został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 525.885,26 zł, tj. 97,09% wielkości planowanych.

W omawianym okresie Gmina wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 487.424,46 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 125.703,22 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 637.683,15 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 6.606,29 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 6.606,29 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 6.574.861,85 zł, natomiast na zadania jednostki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wydatkowano w 2023 r. kwotę 7.454.273,17 zł.

Gmina w 2023 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wartość dochodów bieżących przewyższa wartość wydatków bieżących o kwotę 17.757.192,16 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielsko za 2023 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 682.812,25 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 18.467.538,58 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 30.756.709,18 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu długoterminowego w wysokości 16.680.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 12.750.552,64 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1.326.156,54 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 16.680.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 10.333.000,00 zł, tj. 100% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 41.303.450,00 zł, co stanowi 30,03% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w 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 łącznej kwoty długu w latach 2023-2025.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji, jak również nie wносиła udziałów do spółek prawa handlowego. W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Dariusz Trzeciński
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.