



Uchwała Nr 13/S/2023
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Tucholi sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tuchola 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:

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

Dariusz Trzeciński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuchola 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) Burmistrz Tucholi przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2023 r. Zarządzenie Nr 120.42.2023 z dnia 31 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuchola 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 Tuchola uzyskała dochody w kwocie 125 517 795,84 zł, co stanowi 89,7% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 113 983 551,72 zł, czyli 100,3% planu, natomiast dochody majątkowe 11 534 244,12 zł, tj. 43,9% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 5 794 274,93 zł, tj. 99,7% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2 252 380,01 zł, tj. 79,7% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Tuchola w 2022 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 51 785 188,64 zł, co stanowi 41,3% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 48 465 239,20 zł, tj. 38,6% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 25 267 368,00 zł, tj. 20,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 17 037 027,57 zł, tj. 13,6% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 10 676 116,81 zł, tj. 8,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 6 744 436,83 zł, tj. 5,4% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Sytuacją o znaczeniu pozytywnym dla finansów Gminy jest spadek zaległości ogółem w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 16 941,03 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 88 507,31 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 121 493 124,12 zł, tj. 80,8% planu, wydatki bieżące stanowią 105 467 737,88 zł, tj. 86,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 16 025 386,24 zł, tj. 13,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,7% ich planu, a wydatków majątkowych 47% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 39 129 989,42 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 32 909 178,46 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 27 242 006,91 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 Gminy, w tym przyczyny niskiego wykonania planu dochodów i wydatków majątkowych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Tuchola wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 500 557,58 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości

203 603,48 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 543 763,85 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 5 262 619,10 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 4 452 067,39 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 992 416,31 zł, natomiast w rozdziale wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wydatkowano 507 177,06 zł.

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.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 8 515 813,84 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Tuchola na 2022 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 4 024 671,72 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10 457 772,20 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 12 163 498,09 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3 677 143,97 zł, wolnych środków w kwocie 7 561 792,44 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 924 561,68 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3 300 00,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wyniosło 8 714 750,00 zł, co stanowi 6,9% 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 Tuchola 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.