

Uchwała Nr 6/S/2023
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub - Dobrzyń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok 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 rachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Golub – Dobrzyń za 2022 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub - Dobrzyń wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) – dalej uofp,

przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 51 619 097,68 zł i po stronie wydatków w wysokości 54 615 978,68 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 996 881,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 74 915 791,33 zł,
- po stronie wydatków 78 245 512,44 zł,
- planowany deficyt 3 329 721,11 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 71 433 209,97 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 11 652 036,51 zł, tj. 16,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,3%, w tym dochodów bieżących 95,7% oraz dochodów majątkowych 93,6%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6 504 640,10 zł, przy zakładanym planie 8 559 307,39 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 350 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 735 755,81 zł, co stanowi 54,5% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 19,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 51,8%.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 97,2%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 92,7%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20 615 657,65 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3 259 344,44 zł, tj. 104,1% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	9 219 218,57 zł, tj. 100,0% planu
– podatek od środków transportowych	426 820,57 zł, tj. 96,9% planu
– podatek rolny	1 369 734,69 zł, tj. 94,0% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	413 243,10 zł, tj. 111,38% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 814 280,99 zł, tj. 95,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 926 877,78 zł, co stanowi 4,1% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 250 282,60 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, nie wynika, czy jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 14 897 758,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 263 639,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 35 919 794,32 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	7 440 331,32 zł, tj. 78,2% planu,
– zlecone	12 828 426,42 zł, tj. 99,7% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	117 999,37 zł, tj. 98,4% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	335 169,54 zł, tj. 113,6% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	2 214 085,54 zł, tj. 173,8% planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	11 901 472,62 zł, tj. 89,4% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,9%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 71 768 460,31 zł, to jest 91,7% planu, w tym wydatków bieżących 90,2% i wydatków majątkowych 96,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19 175 152,91 zł, wykonano 18 309 640,52 zł, co stanowi 95,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 487 821,81 zł, co stanowi 96,8% planu rocznego i realizacja ich została przedstawiona w formie tabelarycznej.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 5 500 534,96 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022r. poz. 2519 ze zm.).

Z powyższej informacji wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1 741 971,86 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1 824 503,36 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U z 2022, poz. 2519 z późn. zm.) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art. 6r ust. 2da wyżej wskazanej ustawy, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu rada gminy powinna w drodze uchwały postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Golub – Dobrzyń otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 65 695,64 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 56 352,90 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 335 250,34 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3 329 721,11 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 470 288,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 20 258 039,00 zł, co stanowi 28,3% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 25 000,00 zł.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy