



Uchwała Nr 1/S/2024
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 marca 2024 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	- Beata Piłatowska
Członkowie	- Halina Strzelecka
	- Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Waganiec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 7 marca 2024 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Zweryfikowane pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 43 763 414,49 zł, wydatki 53 994 920,92 zł i deficyt w kwocie 10 231 506,43 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 40 163 051,55 zł, tj. 91,77 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 26 470 945,98 zł, tj. 99,10 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 13 692 105,57 zł, tj. 80,29 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 13 332,00 zł (tj. 3,46 % planu).

W sprawozdaniu opisowym jednostka odniosła się do niskiego poziomu wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający wskazuje, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku ma bezpośredni wpływ na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy. Niski poziom wykonania planowanych dochodów w tym zakresie lub jego brak niekorzystanie wpływa na kształt wyżej wspomnianego wskaźnika, wyliczanego w oparciu o wykonanie budżetu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, w latach kolejnych, co może spowodować zaburzenie relacji planowanych spłat długu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 48 249 395,42 zł, co stanowi 89,35 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 26 737 439,20 zł, tj. 94,52 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 21 511 956,22 zł, tj. 83,67 % planu.

Wyżej wskazane wielkości spowodowały, że wykonanie budżetu za rok 2023 zamknęło się :
- deficytem w kwocie 8 086 343,87 zł przy planowanym deficycie w kwocie 10 231 506,43 zł,
- deficytem operacyjnym w wysokości 266 493,22 zł, przy planowanym w kwocie 1 576 048,54 zł. Spełnienie relacji wynikającej z art. 242 ustawy następuje przy uwzględnieniu przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy, a tym samym dla możliwości spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowania nowych inwestycji.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 2 911 177,46 zł, co stanowi 80,63 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 3 426 006,77 zł, tj. 90,1 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowią:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 18 491 342,66 zł, tj. 46,04 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 11 016 618,80 zł, tj. 27,42 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 10 655 090,09 zł, tj. 26,52 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z wpływów z podatku od nieruchomości w kwocie 3 566 043,66 zł, tj. 99,19 % planu oraz 8,87% udziału w dochodach ogółem oraz z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2 106 722,00

zł, tj. 100,00 % planu oraz 5,24 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 95,82 % rocznego planu, które stanowią 26,52 % wykonanych dochodów ogółem.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 672 800,55 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 2 783,56 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące rozłożenia należności na raty na kwotę 349,00 zł.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 1 801 570,26 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 25 440,75 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 827 031,19 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o 19 312,32 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 94,52 % planu, co stanowi 55,41 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 24,92 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 83,67 %, co stanowi 44,58 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST /sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego/ Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2023 wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, o których mowa w art. 263 ustawy.

Jednostki budżetowe Gminy Waganiec prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody i dokonują wydatków zgodnie z art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowy opis wykonanych zadań znajduje się w sprawozdaniu opisowym.

W 2023 r. w budżecie Gminy Waganiec nie wyodrębniono funduszu sołeckiego zgodnie z uchwałą Rady Gminy Waganiec Nr XXXI/317/2022 z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie niewyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Waganiec środków przeznaczonych na fundusz sołecki w 2023 roku .

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody oraz przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 121 861,71 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 120 328,13 zł. W roku 2023, w związku ze złożonymi korektami rozliczeń z ZUS, uzyskano zwrot środki w kwocie 4 737,02 zł, które dotyczą realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii i stanowią zwiększenie środków na realizację wydatków w tym zakresie. Środki w kwocie 6 270,60 zł pozostają do dyspozycji w roku 2024.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5 240,33 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody oraz przychody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 231 745,85 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 1 081 323,96 zł. Środki do dyspozycji w roku 2024 to kwota 150 421,89 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne pozostałe na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują ściśle 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. W roku 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z/o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji/ na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 13 280 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy 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.2022.1964), który stanowi, że w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki, wyliczony według wyżej wskazanego przepisu, na koniec 2023 roku stanowi 59,08 %.

Gmina w roku 2023 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 10 881 506,43 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 809 153,40 zł, z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 072 353,03 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 4 000 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 352 527,89 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu. Ze złożonych sprawozdań wynika, że jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Waganiec spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych

aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Waganiec.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Pilatowska

