

Uchwała Nr 1/S/2024
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 lutego 2024 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 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 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

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

U z a s a d n i e n i e

W dniu 26 lutego 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.– dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Wielgie za 2023 rok.

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 Wielgie na rok 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów

gminy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody – 47 045 365,54 zł i wydatki - 55 997 792,54 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 45 970 527,64 zł, tj. 97,7 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 40 760 671,95 zł, tj. 97,4 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 5 209 855,69 zł, tj. 99,9 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 49 448 170,00 zł, co stanowi 88,3 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 38 892 990,31 zł, tj. 89,9 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 10 555 179,69 zł, tj. 83,0 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2023 roku uzyskała:

— deficyt budżetowy w wysokości 3 477 642,36 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 8 952 427,00 zł.

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 867 681,64 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 1 445 263,77 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości 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 577 748,72 zł, co stanowi 95,4 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 6 103 994,94 zł, tj. 93,5 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: subwencja – 39,9 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 35,6 % i dochody własne – 24,5 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- podatku od nieruchomości - 3 569 140,61 zł, tj. 100,5 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2 328 165,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku rolnego - 646 483,79 zł, tj. 95,9 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 11 259 041,62 zł, co stanowi 92,7 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 1 280 060,04 zł, co stanowi 11,4 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 2 170 047,87 zł, (w tym podatkowe 490 797,39 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 142 934,48 zł, (w tym podatkowe o kwotę 44 308,53 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 40 % do 100 % tylko w działach; 720 „Informatyka” i 758 „Różne rozliczenia” wykazano zerowe wykonanie. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono

w zakresie budowy infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej wsi, budowy dróg oraz termomodernizacji budynków ZPO Wielgie w łącznej kwocie 7 396 622,20 zł, co stanowi 67,0 % wykonanych wydatków inwestycyjnych. Wydatki majątkowe na zakup udziałów w spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN-Toruński” sp. z o.o. zostały sfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa w wysokości 1 672 800,00 zł. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołectkiego w kwocie 604 614,48 zł zostały zrealizowane w wysokości 592 515,05 zł.

Gmina na koniec 2023 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, posiada zadłużenie w kwocie 10 064 348,00 zł, co stanowi 21,9 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. W omawianym okresie Gmina zrealizowała przychody budżetu w wysokości 8 533 841,21 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek – 3 646 555,00 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy w łącznej kwocie 4 887 286,21 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 011 858,13 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy. W sprawozdaniu wskazano, iż niewykorzystane w 2023 roku środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane będą wprowadzone do budżetu w 2024 roku.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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.

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
Elżbieta Osińska