

Uchwała Nr 1/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 marca 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 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 Osiek za 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osiek wykonując dyspozycję 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 uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 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 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 32 251 200,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 35 652 460,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 401 260,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 35 836 978,06 zł,
- po stronie wydatków 41 529 791,41 zł,
- planowany deficyt /nadwyżka 5 692 813,35 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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 33 159 659,58 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 11 382 567,71 zł, tj. 34,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,5%, w tym dochodów bieżących 97,7% oraz dochodów majątkowych 84,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 877 118,81 zł, przy zakładanym planie 1 070 573,57 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 15 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 17 731,71 zł, co stanowi 118,2% planu.

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

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 24,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne - 25,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 50,0%.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 96,3%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 87,0%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 958 497,69 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2 691 654,41 zł, tj. 100,1% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 984 141,00 zł, tj. 100,0% planu
- podatek od środków transportowych 58 303,31 zł, tj. 100,2% planu
- podatek rolny 940 743,13 zł, tj. 96,2% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 118 566,63 zł, tj. 101,9% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat

pobieranych przez jst

1 151 998,65 zł, tj. 77,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 811 173,52 zł, co stanowi 2,4% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 91 660,61 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 604 936,95 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 291 580,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15 596 224,94 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|-----------------------------------|
| – własne | 1 279 904,97 zł, tj. 86,1% planu, |
| – zlecone | 3 284 649,67 zł, tj. 98,7% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 30 000,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 250 000,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 | 9 989 263,41 zł, tj. 83,4% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 56,8%, a wydatków majątkowych - 43,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 37 510 201,18 zł, to jest 90,3% planu, w tym wydatków bieżących 93,2% i wydatków majątkowych 86,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 266 745,73 zł, wykonano 10 837 455,23 zł, co stanowi 96,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 513 095,63 zł, co stanowi 86,5% planu rocznego. W sprawozdaniu wymieniono zrealizowane inwestycje z podaniem kwot realizacji.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,6%.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 21 777 091,87 zł, natomiast wydatki bieżące - 21 997 105,55 zł., tym samym osiągnęła „deficyt operacyjny” w wysokości 220 013,68 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. W roku 2023 Gmina Osiek była w posiadaniu środków z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełniła wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Osiek otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 65 010,51 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 82 718,42 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4 350 541,60 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5 692 813,35 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 809 250,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 419 250,00 zł, co stanowi 28,4% dochodów wykonanych ogółem. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg 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 wysokości kwoty długu.

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

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2023 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

9. 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

