

Uchwała Nr 6/S/2023
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 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 2022 r., poz. 1668) 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie 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 Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) Wójt Gminy Brzuze przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 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;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 41 253 809,47 zł i wydatki - 41 253 809,47 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 40 273 583,73 zł, w tym: bieżące – 34 460 673,38 zł i majątkowe – 5 812 910,35 zł, (w tym ze sprzedaży majątku – 113 037,75 zł, przy planie 12 850,00 zł). Dochody budżetu zrealizowano na poziomie 97,6 % rocznego planu.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 47,2 %, dochody własne 27,7 % i subwencja ogólna 25,1 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| — udziałów w podatku dochodowym | |
| od osób fizycznych | — 5 098 629,57 zł, tj. 100,0 % planu, |
| — podatku od nieruchomości | — 1 525 686,60 zł, tj. 100,7 % planu, |
| — podatku rolnego | — 785 938,49 zł, tj. 106,9 % planu. |

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 11 140 547,74 zł, tj. 99,7 % planu.

W wyniku obniżenia w 2022 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 871 630,30 zł, co stanowi 7,8 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 1 948 800,53 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 50 617,66 zł.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2022 roku zrealizowano w wysokości 38 168 257,90 zł, w tym: bieżące – 30 242 249,63 zł i majątkowe – 7 926 008,27 zł. Plan wydatków ogółem wykonano w 92,5 % ustalonego planu. Wykonanie finansowe wydatków obejmuje także wydatki, które nie wygasają z upływem 2022 roku w kwocie 240 647,32 zł, co stanowi 0,6 % wykonanych wydatków budżetowych. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 11 949 304,60 zł oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 10 900 745,50 zł. Zaplanowane w budżecie, w ramach funduszu sołeckiego, przedsięwzięcia zrealizowano w wysokości 408 179,28 zł, co stanowi 98,8 % przyjętego planu. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 92,7 % rocznego planu, na co wpływ mają inwestycje których termin płatności lub wykonania zaplanowano w 2023 roku.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 2 609 928,24 zł, co stanowi 90,2 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 1 193 502,35 zł, tj. 92,2 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie.. Omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy. Przedstawiono realizację

dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W 2022 roku Gmina uzyskała wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 75 474,47 zł, tj. 96,1 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 37 580,40 zł, tj. 99,9 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Zrealizowane wydatki wynoszą 107 340,80 zł.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody w kwocie 11 025,43 zł, tj. 275,6 % planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 28 677,00 zł dodatkowo angażując środki własne na działania związane z ochroną środowiska.

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie niższej, tj. 1 061 392,79 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 1 069 466,25 zł. Rada Gminy Brzuze uchwałą Nr XXXI/193/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym 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, 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 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Gmina na koniec 2022 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS nie zaciągała nowych kredytów i pożyczek. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 326 481,69 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 159 948,70 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 166 532,99 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 1 975 011,00 zł, tj. 100 % planu. Jak wynika ze sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Gmina nie posiada długu i zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskała nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 218 423,75 zł, przy planie 3 039 250,89 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Zgodnie z przepisem art. 243 ustawy wypracowana nadwyżka operacyjna oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku wpłyną na określenie limitu zadłużenia w kolejnych latach oraz możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań.

Budżet za rok 2022 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2 105 325,83 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy zawarto informację o Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Brzuzem, który na koniec 2022 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 56.480,90 zł.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2022 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2022 rok 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 ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska