

Uchwała Nr 6/S/2024
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzuze 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 1992r. 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 Brzuze sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 26 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.– dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Brzuze 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 Brzuze 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 – 36 550 162,04 zł i wydatki - 44 244 155,40 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 35 921 926,84 zł, tj. 98,3 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 27 416 123,92 zł, tj. 97,8 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 8 505 802,92 zł, tj. 99,8 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 39 866 919,46 zł, co stanowi 90,1 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 26 144 832,89 zł, tj. 95,1 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 13 722 086,57 zł, tj. 81,9 % planu,

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

— deficyt budżetowy w wysokości 3 944 992,62 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 7 693 993,36 zł.

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 271 291,03 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 545 211,39 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 687 549,43 zł, co stanowi 100,4 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 74 530,40 zł, tj. 99,6 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 41,2 %, subwencja – 37,6 % i dochody własne – 21,2 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2 139 401,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości - 1 444 357,43 zł, tj. 90,3 % planu,
- podatku rolnego - 710 798,76 zł, tj. 84,9 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 7 609 475,72 zł, co stanowi 93,6 % 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 1 221 305,56 zł, co stanowi 16,0 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 2 146 748,67 zł, (w tym podatkowe 820 914,49 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 197 948,14 zł, (w tym podatkowe o kwotę 146 949,91 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 31 % do 100 % tylko w działach; 757 „Obsługa długu publicznego” i 758 „Różne rozliczenia” wykonanie odpowiednio wyniosło 0% i 13,5 % planu. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono w zakresie budowy dróg, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska oraz bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej w łącznej

kwocie 12 904 257,27 zł, co stanowi 94,0 % wykonanych wydatków inwestycyjnych. Ponadto w 2023 roku zrealizowano wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2022 na realizację zadania pn. „Budowa drogi gminnej Trąbin – Rumunki _ Buczyna w wysokości 236 604,48 zł. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 435 599,02 zł zostały zrealizowane w wysokości 433 266,67 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 155 521,16 zł.

Gmina na koniec 2023 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, posiada zadłużenie w wysokości 2 000 000,00 zł, co stanowi 5,6 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5 456 796,52 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 338 551,30 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy w łącznej kwocie 2 118 245,22 zł. W omawianym okresie Gmina nie poniosła wydatków z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz kosztów obsługi długu.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchylenia 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.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem na koniec 2023 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wyniosły 63 971,65 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która 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 2023 roku.

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