

Uchwała Nr 4/S/2024
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2024 r.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzcíński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sośno za 2023 r.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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) Wójt Gminy Sośno przedłożył w dniu 22 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr RO.0050.21.2024 z dnia 18 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 33 204 631,39 zł, co stanowi 101,09% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 31 160 665,55 zł, czyli 100,91% planu, natomiast dochody majątkowe 2 043 965,84 zł, tj. 103,81% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 20 752,12 zł, tj. 33,16% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 119 725,19 zł, tj. 97,83% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2023 r. była subwencja ogólna, która wpłynęła w kwocie 14 105 796,95 zł, tj. 42,48% ogółu wydatków. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 10 139 828,01 zł, tj. 30,53% dochodów ogółem. Dochody własne zrealizowano w kwocie 8 958 006,43 zł, co stanowiło 26,99% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek rolny, który zrealizowano w kwocie 1 712 688,89 zł, tj. 5,15% dochodów ogółem, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 1 675 826,00 zł, tj. 5,04% do dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 1 386 408,90 zł, który stanowił 4,17% do dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 1 866 202,24 zł, tj. 5,62% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 474 290,88 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy Sośno jako organ podatkowy w omawianym okresie sprawozdawczym nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 33 024 902,43 zł, tj. 95,20% planu, wydatki bieżące stanowią 29 327 104,24 zł, tj. 88,80% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 697 798,19 zł, tj. 11,20% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,05% ich planu, a wydatków majątkowych 96,35% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12 562 697,87 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 5 342 036,56 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 912 121,67 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 223 257,71 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy.

W 2023 r. w budżecie Gminy Sośno został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 507 962,15 zł, tj. 95,83% planu.

Gmina wykonała w 2023 r. dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 68 315,53 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 23 973,42 zł. Na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano 118 954,88 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4 214,74 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 20 134,04 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 387 800,45 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 1 327 977,13 zł.

Gmina w 2023 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 1 833 561,31 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sośno za 2023 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 179 728,96 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1 842 782,95 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 8 072 141,01 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4 572 908,93 zł, środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 2 000 00,00 zł nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 026 589,16 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 472 642,922 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 620 843,92 zł, tj. 100,00% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 3 131 282,00 zł, co stanowi 9,43% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Gmina Sośno nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w 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 łącznej kwoty długu w latach 2023-2025.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji, jak również nie wносиła udziałów do spółek prawa handlowego.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Sośno.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

