

Uchwała Nr 2/S/2023
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gruta sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 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 Gruta za 2022 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 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 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 37 948 587,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 45 719 618,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 771 031,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	49 108 422,03 zł,
– po stronie wydatków	52 236 494,52 zł,
– planowany deficyt	3 128 072,49 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 49 756 296,50 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 196 066,61 zł, tj. 8,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,3%, w tym dochodów bieżących 98,6% oraz dochodów majątkowych 143,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 382 797,73 zł, przy zakładanym planie 1 385 942,71 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 14 505,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 14 389,00 zł, co stanowi 99,2% planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 24,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,6%.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	99,2%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	103,7%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16 125 501,41 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 552 211,60 zł, tj. 104,4% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	6 045 531,57 zł, tj. 100,0% planu

- podatek rolny 1 429 122,31 zł, tj. 99,0% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 307 797,48 zł, tj. 98,1% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 993 678,60 zł, co stanowi 4,0% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 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 11 951 961,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 585 780,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21 678 834,09 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 921 885,09 zł, tj. 97,5% planu,
 - zlecone 9 086 662,91 zł, tj. 99,8% planu,
 - realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 71 800,00 zł, tj. 100,0% planu,
 - realizowane w ramach porozumień z jst 12 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
 - środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 6 933 893,37 zł, tj. 91,3% planu.
- Ponadto jednostka otrzymała ponad plan dotacje z państwowych funduszy celowych w kwocie 1 511 244,00 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,0%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 48 850 902,81 zł, to jest 93,5% planu, w tym wydatków bieżących 93,6% i wydatków majątkowych 93,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 604 153,21 zł, wykonano 14 094 837,44. zł, co stanowi 96,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 875 060,00 zł, co stanowi 92,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Ponadto Jednostka otrzymała wsparcie finansowe ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa na sfinansowanie działania polegającego na objęciu przez Gminę Gruta udziałów w istniejącej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej "KZN-Toruński" Sp z o.o. w wysokości 900 000,00 zł.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 95,4%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 484 387,08 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 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 2022r. poz. 2519 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Gruta otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 100 376,58 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 141 969,95 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 905 393,69 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3 128 072,49 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 751 904,28 zł, którą wykonano w 100,0% planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6 041 293,05 zł, co stanowi 12,1% dochodów wykonanych ogółem. W okresie sprawozdawczym wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 38 673,93 zł, które zostały już uregulowane.

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

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy