

Uchwała Nr 3/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 marca 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gruta 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 Gruta za 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta 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 Izby 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 Gruta zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 53 092 000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 60 072 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6 980 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 57 691 077,03 zł,
- po stronie wydatków 66 452 410,03 zł,
- planowany deficyt /nadwyżka 8 761 333,00 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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 54 296 886,22 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 16 461 132,47 zł, tj. 30,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,1%, w tym dochodów bieżących 99,5% oraz dochodów majątkowych 83,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 332 238,93 zł, przy zakładanym planie 483 790,96 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 15 100,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 16 146,00 zł, co stanowi 106,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Niższe wykonanie dochodów majątkowych wystąpiło w dziale 758, rozdział 75816 § 637, gdzie przy planie 14 214 650,00 zł. Gmina otrzymała środki w wysokości 11 214 650,00 zł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 26,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 25,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 48,6%.

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

- dochody własne 100,0%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 87,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 523 758,84 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2 803 759,23 zł, tj. 103,4% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 3 043 095,00 zł, tj. 100,0% planu
- podatek od środków transportowych 136 413,83 zł, tj. 113,7% planu
- podatek rolny 1 864 309,32 zł, tj. 103,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 426 384,26 zł, tj. 118,3% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat

pobieranych przez jst

1 886 014,93 zł, tj. 97,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 162 499,93 zł, co stanowi 4,0% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 167 583,39 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 15 124 788,30 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 179 364,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 24 648 339,08 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|------------------------------------|
| – własne | 2 362 437,22 zł, tj. 79,2% planu, |
| – zlecone | 6 408 020,57 zł, tj. 99,7% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 2 071 950,00 zł, tj. 99,9% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 15 000,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 300 000,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 | 11 279 067,07 zł, tj. 78,9% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 55,6%, a wydatków majątkowych - 44,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 60 210 814,50 zł, to jest 90,6% planu, w tym wydatków bieżących 96,4% i wydatków majątkowych 83,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 832 631,45 zł, wykonano 15 717 108,94 zł, co stanowi 99,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 24 598 562,07 zł, co stanowi 83,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu bez podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,4%.

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 2 223 501,32 zł.

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 Gruta otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 94 095,82 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 130 000,00 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 5 913 928,28 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 8 761 333,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 754 952,44 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 5 253 546,30 zł, co stanowi 9,7% dochodów wykonanych ogółem. Na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie Gruta wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 5 879,62 zł. Z wyjaśnień Wójta wynika, że powyższa kwota są to środki, które stanowiły zabezpieczenie należytego wykonania umów, a których termin zwrotu upłynął.

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.

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