

Uchwała Nr 2/S/2024
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Baruchowo za 2023 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
 - Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Baruchowo sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023 rok

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wójt Gminy Baruchowo przedłożył w dniu 28 marca 2024 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 45.2024 z dnia 21 lutego 2024 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Baruchowo za 2023 rok oraz informację o stanie mienia Gminy. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

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.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 30.918.458,77 zł, z czego 8.830.289,79 zł, czyli 28,6% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.109.008,61 zł, tj. 65,6% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2.584.211,92 zł, tj. 90,8% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 9.635.503,78 zł, tj. 31,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 13.173.008,34 zł, tj. 42,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 8.109.946,65 zł, tj. 26,2% dochodów ogółem,

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 2.262.277,00 zł, tj. 7,3% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1.625.676,22 zł, tj. 5,3% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 268.673,68 zł, tj. 0,9% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2023 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S kwotę 394.408,42 zł. Oznacza to, że kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 24.491,48 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 864,00 zł.

Dochody majątkowe wykonano w 93,8% planu, tj. w kwocie 8.830.289,79 zł, natomiast dochody ze sprzedaży majątku jednostka zrealizowała w wysokości 58.428,68 zł (101,9% planu).

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 30.434.929,96 zł, tj. 90,2% planu, wydatki bieżące stanowią 16.035.506,20 zł, tj. 52,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14.399.423,76 zł, tj. 47,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 87,7% ich planu, a wydatków majątkowych 93,3% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Baruchowo za 2023 rok wykazuje nadwyżkę w wysokości 483.528,81 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.041.570,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 6.052.662,78 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2023 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2023 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 98.856,54 zł oraz dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (tzw. „małpki”) w wysokości 21.622,36 zł. W kwocie 150.207,35 zł środki wydatkowano na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczaniu narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 1.549,42 zł, zaś Gmina przeznaczyła na ochronę środowiska kwotę 9.395,85 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 886.669,21 zł. Natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 949.445,15 zł (rozdział 90002). Skład Orzekający wskazuje na Uchwałę Nr XXXIII.260.2021 Rady Gminy Baruchowo z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która dopuszcza wyższe wydatki na gospodarkę odpadami niż uzyskiwane wpływy z tytułu opłat.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2023 rok zrealizowała przychody w wysokości 5.273.405,20 zł. Kwotę tę stanowią wolne środki w kwocie 4.941.512,20 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 331.893,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 253.805,96 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2023 roku 341.128,08 zł, tj. 1,1% w stosunku do wykonanych dochodów. Jak wynika z treści informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2023 rok, gminie we wskazanym okresie sprawozdawczym nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2023 roku wyniosło 1.459.674,31 zł, co stanowi 4,7% w relacji do wykonanych dochodów. Nastąpił spadek zadłużenia w porównaniu z rokiem poprzednim, kiedy to na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło ono 1.559.180,27 zł. Jest to już kolejny rok ze spadkiem zadłużenia Gminy Baruchowo. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 o finansach publicznych.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Baruchowo zadań wynikających z uchwalonego

przez Radę Gminy budżetu na 2023 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2023. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy