

Uchwała Nr 8/S/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 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 2022 r. poz. 1634 późn. zm.), a także 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 Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 29 marca 2023 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Fabianki 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 na rok 2022, 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 Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 64 667 539,89 zł, wydatki 71 634 412,89 zł i deficyt w kwocie 6 966 873,00 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 63 356 538,95 zł, tj. 97,97 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 54 858 939,84 zł, tj. 97,61 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 8 497 599,11 zł, tj. 100,31 % planu,
w tym ze sprzedaży majątku w wysokości 156 920,00 zł, tj. 152,79 % planu

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 62 836 746,51 zł, co stanowi 87,71 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 51 298 646,76 zł, tj. 90,05 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 11 538 099,75 zł, tj. 78,64 % planu.

W wyniku realizacji w wielkościach wyżej wskazanych budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknął się:

- nadwyżką budżetową w wysokości 519 792,44 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 966 873,00 zł

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 560 293,08 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 767 533,90 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 3 566 638,74 zł, co stanowi 94,31 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 871 871,29 zł, tj. 67,82 % 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 - 28 663 109,13 zł, tj. 45,24 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 25 802 508,82 zł, tj. 40,72 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 8 890 921,00 zł, tj. 14,03 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 15 134 534,57 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 23,88 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 4 650 365,33 zł, tj. 100 % planu, co stanowi 7,33 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2022. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 96,83 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 473 266,63 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 795 160,60 zł. Według sprawozdania w roku 2022 nie wydano decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 563 842,07 zł i uległy zwiększeniu w

odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 190 066,03 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 1 227 785,23 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 112 293,64 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 90,05 % planu, co stanowi 81,63 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 28,54 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 78,64 %, co stanowi 18,36 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2022 planu wydatków niewygasających.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2022 r. w budżecie Gminy Fabianki wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które wykorzystano na poziomie 97,57 % planu tj. w kwocie 489 375,96 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2022 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie detalicznym i hurtowym w wysokości 243 157,64 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu prowadzono w wysokości 189 852,00 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 119 503,77 zł. Pozostałe środki w wysokości 313 505,87 zł pozostają do dyspozycji w roku 2023.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym 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, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5 308,87 zł, które w całości zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że system gospodarowania odpadami w Gminie Fabianki nie bilansuje się. Brakująca kwota została pokryta z dochodów własnych gminy innych niż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie uchwały Nr XXIII/235/2022 Rady Gminy w Fabiankach z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 2 652 446,05 zł, którą stanowią:
- zaciągnięte kredyty w kwocie 2 216 846,05 zł

- zaciągnięte pożyczki w kwocie 435 600,00 zł.

Wg złożonych sprawozdań w jednostce na koniec roku 2022 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wójt Gminy w roku 2022 udzielił poręczenia w ramach upoważnienia otrzymanego od Rady Gminy Fabianki. Według sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wartość nominalna poręczenia na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 108 000,00 zł.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 737 199,79 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 189 852,35 zł, z tytułu wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4 018 199,17 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 8 529 148,27 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 254 997,06 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Ze sprawozdań Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) jednostek instytucji kultury wynika, że nie wystąpiły w nich na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne. Sprawozdanie Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz niektórych aktywów finansowych) wyżej wymienionych jednostek nie wykazuje należności wymagalnych. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za rok 2022 zawarto informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Fabianki spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

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 Fabianki .

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
Beata Piłatowska