

Uchwała Nr 16/S/2024
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2024 roku.

2024 -04- 26

L. Oz. 3943/24 Ilość załączników

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

Przekazano p. Przewodniczący

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 2023 r., poz. 1325 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 2023 r. poz. 1270 późn. zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalil, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2024 roku, zgodnie z 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) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Fabianki 2023 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. Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2023 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2023, 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 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 53 633 676,71 zł, wydatki 66 070 963,71 zł i deficyt w kwocie 12 437 287,00 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 54 008 002,56 zł, tj. 100,69 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 47 771 247,30 zł, tj. 100,72 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 6 236 755,26 zł, tj. 100,49 % planu,
w tym ze sprzedaży majątku w wysokości 2 660,00 zł, tj. 100 % planu

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 54 947 252,09 zł, co stanowi 83,16 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 44 963 848,68 zł, tj. 85,40 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 9 983 403,41 zł, tj. 74,37 % planu.

W wyniku realizacji budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się:

— deficytem w wysokości 939 249,53 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12 437 287,00 zł,

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 807 398,62 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 5 220 735,16 zł. Wykonane wydatki bieżące mają pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego limitu 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 906 808,45 zł, co stanowi 89,03 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 839 052,02 zł, tj. 64,60 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły:

- dochody własne - 24 786 687,34 zł, tj. 45,89 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 14 867 885,97 zł, tj. 27,52 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 14 353 429,25 zł, tj. 26,57 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 11 389 272,00 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 21,08 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 5 357 963,75 zł, tj. 112,79 % planu, co stanowi 9,92 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2023. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 102,30 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 830 330,67 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 650 071,00 zł. Według sprawozdania w roku 2023 nie wydano decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 321 257,89 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 242 584,18 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 1 060 793,63 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszył się o kwotę 166 991,60 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 85,40 % planu, co stanowi 81,83 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 36,91 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 74,37 %, co stanowi 18,16 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2023 planu wydatków niewygasających.

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

W 2023 r. w budżecie Gminy Fabianki wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które wykorzystano na poziomie 97,10 % planu tj. w kwocie 548 355,97 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2023 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie detalicznym i hurtowym w wysokości 254 233,64 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu prowadzono w wysokości 313 505,87 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 159 099,12 zł. Pozostałe środki w wysokości 408 640,39 zł pozostają do dyspozycji w roku 2024.

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 2024 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 4 073,90 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 2023 roku wynosi 2 169 912,20 zł, którą stanowią:

- zaciągnięte kredyty w kwocie 1 857 462,20 zł
- zaciągnięte pożyczki w kwocie 312 450,00 zł.

Wg złożonych sprawozdań w jednostce na koniec roku 2023 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Według sprawozdania Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wartość nominalna poręczenia (udzielonego przez Wójta Gminy na podstawie upoważnienia) na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 108 000,00 zł.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 167 699,11 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 313 505,87 zł, z tytułu wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 652 446,05 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 9 201 747,19 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 642 710,60 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyień 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 2023 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.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za rok 2023 ocenia jego wykonane wielkości, w tym osiągnięte relacje wynikające z art. 242 oraz 243 ustawy, oraz ich wpływ na budżety lat przyszłych, gdyż wykonany budżet nie może stanowić zagrożenia planowania oraz wykonania budżetów w kolejnych latach. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2034, przyjętej w dniu 7 marca 2024 r. Uchwałą nr XLIII/440/2024, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, została spełniona we wszystkich latach objętych prognozą. *Skład Orzekający wskazuje, że różnica między wskaźnikami: planowanej spłaty (kol.8.1 wpf), a dopuszczalnej spłaty, liczonej w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3 wpf) w roku 2029 wynosi 0,26% a w roku 2030 0,61%.*

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

