

Uchwała Nr 1/S/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej 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 z 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 Burmistrza Izbicy Kujawskiej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 9 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 Zarządzenie Burmistrza Izbicy Kujawskiej nr 536/2023 z dnia 6 marca 2023 w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Izbica Kujawska za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia. W dniu 27 marca 2023 roku wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Izbicy Kujawskiej nr 544/2023 z 22 marca 2023 roku zmieniające zarządzenie w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Izbica Kujawska za 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. Budżet Gminy na 2022 rok,

po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 67 320 427,88 zł, wydatki 69 379 188,82 zł i deficyt w kwocie 2 058 760,94 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 63 537 130,99 zł, tj. 94,38 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 48 377 522,33 zł, tj. 93,71 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 15 159 608,66 zł, tj. 96,58 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 312 506,10 zł (tj. 78,13 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 62 487 236,84 zł, co stanowi 90,06 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 42 540 100,95 zł, tj. 87,79 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 19 947 135,89 zł, tj. 95,32 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskała:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 1 049 894,15 zł, na wysokość której wpływ miało między innymi niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących oraz inwestycyjnych,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 837 421,38 zł, przy planowanej w kwocie 3 169 657,06 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 w latach kolejnych, a tym samym dla możliwości 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 4 191 546,08 zł, co stanowi 82,56 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 3 885 170,09 zł, tj. 78,05 % planu.

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

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 34 670 944,37 zł, tj. 54,56 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 14 927 748,00 zł, tj. 23,49 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 13 938 438,62 zł, tj. 21,93 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6 126 875,57 zł, tj. 100,00 % planu oraz 9,64 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 89,41 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 937 302,61 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień to wartość 589 251,16 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności na kwotę 8 101,01 zł.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 2 111 426,23 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 68 074,61 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 452 879,77, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego

zmniejszyła się o 17 319,13 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 87,79 % planu, co stanowi 68,07 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 23,16 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 95,32 %, co stanowi 31,92 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg. analizy złożonych sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2022 w jednostce nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

W 2022 r. w budżecie Gminy Izbica Kujawska został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 366 001,08 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 208 836,50 zł. W roku 2022 wprowadzono środki po stronie przychodów, których nie wykorzystano w latach ubiegłych w kwocie 18 957,40 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 171 779,82 zł. Środki w kwocie 56 014,08 zł pozostają do wykorzystania w roku 2023.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 19 237,88 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 564 391,25 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 1 575 251,34 zł. W dniu 30 listopada 2021 roku Rada Miejska Uchwałą Nr XXXVIII/345/2021 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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. W roku 2023 przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 14 017 446,54 zł, w tym: papiery wartościowe – 2 829 000,00 zł, kredyty i pożyczki – 11 242 117,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 329,54 zł, które dotyczą zakładu budżetowego.

Gmina w roku 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5 385 421,38 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy w kwocie 3 925 286,63 zł, 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 1 450 120,94 zł oraz z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu jednostki w latach ubiegłych w kwocie 10 500,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 2 389 100,00 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.

Sprawozdanie przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego:

1. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej,
2. Biblioteki Publicznej w Izbicy Kujawskiej,
3. Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Izbicy Kujawskiej,
4. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Izbica Kujawska 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 Izbica Kujawska.

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