

Uchwała Nr 6/S/2024
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wielka Nieszawka 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 ze 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:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wielka Nieszawka za 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wielka Nieszawka wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie 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 zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 40.013.745,24 zł i po stronie wydatków w wysokości 46.037.425,32 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 6.023.680,08 zł.

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

– po stronie dochodów	37.446.801,38 zł,
– po stronie wydatków	40.034.219,15 zł,
– planowany deficyt	2.587.417,77 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

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 39.252.799,28 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.617.296,55 zł, tj. 4,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,8%, w tym dochodów bieżących 107,9 % oraz dochodów majątkowych 63,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.146.084,18 zł, przy zakładanym planie 2.345.030,17 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 55,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 17,7 %.

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

– dochody własne	114,7 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	81,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23.694.899,26 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	6.229.212,81 zł, tj. 125,8 % planu,
----------------------------	-------------------------------------

– udziały w podatku dochodowym	8.372.484,00 zł, tj. 100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	515.164,55 zł, tj. 97,2 % planu,
– podatek leśny	942.825,00 zł, tj. 170,6 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	533.604,69 zł, tj. 177,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.472.231,08 zł, co stanowi 4,5% wykonanych dochodów.

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 10.171.026,70zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.816.783,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.386.873,32 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1.665.458,51 zł, tj. 58,0% planu,
– zlecone	2.146.933,64 zł, tj. 99,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 36.656.087,33 zł, to jest 91,6 % planu, w tym wydatków bieżących 94,4 % i wydatków majątkowych 80,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16.104.010,71 zł, wykonano 15.613.040,49 zł, co stanowi 97,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.591.704,93 zł, co stanowi 80,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z 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 97,1 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 7.571.120,33 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 2023r. poz. 1469 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.596.711,95 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.587.417,77 zł.

W 2023 roku jednostka nie posiadała żadnych zobowiązań do spłaty.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku jednostka nie posiadała zadłużenia.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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.

8. 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy