



Elektronicznie podpisany przez:
HALINA STRZELECKA
dnia 24 kwietnia 2024 r.

P. Słanbik

AD
ms

Uchwała Nr 15/S/2024
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bytów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bytów za 2023 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku 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.) oraz Zarządzenia nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Beata Piłatowska
Karol Bednarek

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Bytów sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bytów za 2023 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień 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 ufp) Wójt Gminy Bytów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Bytów za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2023 r., o których mowa w art. 41 ust.

2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2023 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 33.839.909,47 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 30.871.264,49 zł, tj. 91,2 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 20.085.774,94 zł, tj. 101,1 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 10.785.489,55 zł, tj. 77,2 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała środki w wysokości 316.770,67 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 426.737,68 zł.

W strukturze dochodów budżetu, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 50,4 %, subwencja ogólna 26,2 % oraz dochody własne 23,4 %. Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1.420.644,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od nieruchomości - 1.441.695,54 zł, tj. 102,8 % planu,
- podatek rolny – 788.124,75 zł, tj. 92,3 % planu.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2023 r. skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 227.865,95 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.") wyniosły 688.044,41 zł. Kwota ta wzrosła o 72.072,45 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 74.485,86 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 12.738,39 zł. W celu wyegzekwowania zaległości w zakresie podatków wystawiono 163 upomnienia oraz 69 tytułów wykonawczych, natomiast w zakresie opłat lokalnych 160 upomnień i 64 tytuły wykonawcze.

Zaplanowane w kwocie 36.960.542,84 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie

30.912.331,90 zł, co stanowi 83,6 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 17.373.074,10 zł, co stanowi 90,1 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 13.539.257,80 zł, co stanowi 76,6 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 7.612.046,02 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych 6.048.862,09 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 3.023.603,71 zł. Na obsługę długu wydatkowano 13.946.78 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.712.700,84 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ufp.

Według planu budżet roku 2023 miał zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 3.120.633,37 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 41.067,41 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 7.448.376,44 zł, z tytułu: wolnych środków (302.476,87 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych (444.612,15 zł) oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (6.701.287,42 zł), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6 i 8 ufp.

Rozchody budżetu stanowiły kwotę 1.587.129,64 zł, z tego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych przeznaczono 87.129,64 zł, a 1.500.000,00 zł stanowiły lokaty.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 215.347,23 zł, co stanowi 0,7 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ufp w sprawozdaniu omówiono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw. 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. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, iż przychody z tych źródeł należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami

wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach lub § 906 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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.

Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Wartości wykonania budżetu na koniec 2023 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ufp.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp oraz informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2023 r.

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r, przedłożone przez Wójta Gminy Bytoń spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.

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.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy