

Uchwała Nr 8/S/2023
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2023 r.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) oraz 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

| | |
|------------------------|---------------------------|
| <i>Przewodniczący:</i> | <i>Andrzej Tatkowski</i> |
| <i>Członkowie:</i> | <i>Krzysztof Olczak</i> |
| | <i>Dariusz Trzeciński</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2022 r.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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) Wójt Gminy Warlubie przedłożył w dniu 30 marca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 22/2023 z dnia 29 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396, z późn. zm.), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 47 160 661,41 zł, co stanowi 95,7% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 43 505 774,20 zł, czyli 97,5% planu, natomiast dochody majątkowe 3 654 887,21 zł, tj. 78,1% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 3 180 594,55 zł, tj. 75,6% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 4 706 633,85 zł, tj. 90,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2022 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 17 745 689,37 zł, które stanowiły 37,6% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 17 094 267,04 zł, tj. 36,3% dochodów ogółem. Subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 12 320 705,00 zł stanowiła 26,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6 196 007,57 zł, tj. 13,3% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 473 941,70 zł, który stanowił 5,2% dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 906 256,85 zł, tj. 4,0 % w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 248 583,49 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 5 194,00 zł, w tym w podatku od nieruchomości na kwotę 2 155,00 zł, podatku rolnym na kwotę 1 470,00 zł, podatku od środków transportowych w kwocie 1 338,00 zł oraz podatku leśnym w wysokości 231,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 54 343 398,81 zł, tj. 94,4% planu, wydatki bieżące stanowią 40 370 636,64 zł, tj. 74,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13 972 762,17 zł, tj. 25,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,9% ich planu, a wydatków majątkowych 93,0% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15 862 002,69 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 12 289 314,72 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 255 667,78 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 674 130,63 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2022 r. w budżecie Gminy Warlubie nie został wyodrębniony fundusz sołecki i nie realizowano wydatków w ramach tego funduszu.

Gmina wykonała w 2022 r. dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 132 468,09 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 50 570,27 zł. Skład Orzekający zauważa, iż na zaplanowane w klasyfikacji budżetowej 851-85153 wydatki w wysokości 2 000,00 zł, w omawianym okresie sprawozdawczym wydatków nie realizowano, natomiast w klasyfikacji

budżetowej 851-85154 na zaplanowane wydatki w wysokości 189 174,47 zł wydatkowano zaledwie 80 111,44 zł, tj. 42,3% planu. *Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.*

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3 136,56 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 485 811,57 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 1 693 551,67 zł. W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2022 r. poniesionych kosztów z tego tytułu, w myśl postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) Gmina Warlubie na mocy uchwały Nr XXXIV/267/2021 Rady Gminy Warlubie z dnia 25 listopada 2021 r. pokryła część kosztów z tym związanych z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gmina w 2022 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 3 135 137,56 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Warlubie za 2022 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 7 182 737,40 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8 259 287,67 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 12 955 787,67 zł, w tym z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 4 600 000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 332 760,38 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 3 223 027,29 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 800 000,00 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości wykupu obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2022 r. w wysokości 4 600 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 1 000 000,00 zł, tj. 100% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wyniosło 15 320 270,49 zł, co stanowi 32,5% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Gmina Warlubie nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji, jak również nie wносиła udziałów do spółek prawa handlowego.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Warlubie.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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