

Uchwała Nr 17/S/2024
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2024 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 z 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 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

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

U z a s a d n i e

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 Chrostkowo za 2023 rok.

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 Chrostkowo 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, Zespół we Włocławku uchwałami i zarządzeniami organów gminy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody – 26 329 078,79 zł i wydatki - 30 985 241,60 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 26 339 417,74 zł, tj. 100,0 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 18 290 062,76 zł, tj. 100,0 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 8 049 354,98 zł, tj. 100,1 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 28 844 383,04 zł, co stanowi 99,1 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 15 177 951,65 zł, tj. 90,3 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 13 666 431,39 zł, tj. 96,4 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2023 roku uzyskała:

- deficyt budżetowy w wysokości 2 504 965,30 zł, przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku w kwocie 4 656 162,81 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 112 111,11 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 1 481 185,43 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, 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 1 093 519,84 zł, co stanowi 100,4 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 3 681 204,02 zł, tj. 95,1 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 49,6 %, dochody własne – 25,3 % i subwencja – 25,1 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 1 389 687,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości - 1 329 141,30 zł, tj. 99,9 % planu,
- podatku od środków transportowych - 519 509,50 zł, tj. 93,9 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 6 672 759,97 zł, co stanowi 100,1 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej kwocie 721 503,53 zł, co stanowi 10,8 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 914 548,08 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 46 550,79 zł. W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 37,0 % do 100,0 % tylko w dziale 758 „Różne rozliczenia” wykazano zerowe wykonanie. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono w zakresie budowy gminnych dróg w łącznej wysokości 8 944 504,99 zł, co stanowi 65,4 % wykonanych wydatków inwestycyjnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2023 r.” Gmina nie posiada długu i zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 10 339 251,54 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 7 576 044,78 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 630 744,97 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 132 461,79 zł.

Rozchodów budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz kosztów obsługi długu nie poniesiono, gdyż Gmina na koniec 2022 roku nie miała żadnych zobowiązań zwrotnych.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyień od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy.

Skład Orzekający przypomina, 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.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Do sprawozdania została dołączona informacja o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2023 roku.

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.

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
Elżbieta Osińska