

**Uchwała Nr 3/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świekatowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 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 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 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 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świekatowo za 2023 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Świekatowo przedłożył w dniu 29 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 26/2024 z dnia 29 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 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. z 2023 r. poz. 652), 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 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 29.721.309,61 zł, co stanowi 97,31% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 20.102.130,34 zł, czyli 97,28% planu, natomiast dochody majątkowe 9.619.179,27 zł, tj. 97,36% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 34.227,00 zł, tj. 16,45% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 273.900,81 zł, tj. 71,29% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2023 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 13.922.855,62 zł, które stanowiły 46,84% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w kwocie 9.516.787,40 zł, tj. 32,02% dochodów ogółem. Dochody własne osiągnięto w wysokości 6.281.666,59 zł, co stanowiło 21,14% wykonanych dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 1.703.139,00 zł, tj. 5,73% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 1.022.860,20 zł, tj. 3,44% dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1.132.508,98 zł, tj. 3,81% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 386.995,02 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości podatkowych oraz cywilnoprawnych. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 116.641,62 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 31.451.512,24 zł, tj. 89,95% planu, wydatki bieżące stanowią 19.090.049,33 zł, tj. 60,70% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 12.361.462,91 zł, tj. 39,30% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,71% ich planu, a wydatków majątkowych 83,47% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 8.577.077,26 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 2.697.371,50 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 514.378,00 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały wykonane w kwocie 383.891,13 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2023 r. w budżecie Gminy Świekatowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 269.127,90 zł, tj. 99,25% wielkości planowanych. W sprawozdaniu omyłkowo błędnie wskazano kwotę wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 268.768,17 zł.

W omawianym okresie wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 84.897,91 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów

alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 23.572,06 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 95.447,08 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2.742,13 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 3.099,60 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.070.280,57 zł, natomiast na zadania jednostki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wydatkowano w 2023 r. kwotę 1.450.414,04 zł. Plan dochodów i wydatków w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. ustalono w wysokości 1.546.400,00 zł, tym samym stopień wykonania dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosił 69,21% planu.

Gmina w 2023 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 1.012.081,01 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Świekatowo za 2023 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1.730.202,63 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.421.227,92 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 4.551.007,92 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 3.653.930,68 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 897.077,24 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 629.780,00 zł, tj. 100% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 4.782.934,99 zł, co stanowi 16,09% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

*Dariusz Trzeciński*  
*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.

