

Uchwała Nr 21/S/2023
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19.04.2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Płużnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze 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 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 Płużnica za 2022 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Płużnica wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 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 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 35.583.152,63 zł i po stronie wydatków w wysokości 37.093.767,93 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.510.615,30 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	46.806.371,21 zł,
– po stronie wydatków	49.385.936,82 zł,
– planowany deficyt	2.579.565,61 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków 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 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 46.264.743,59 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.444.015,86 zł, tj. 11,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,8%, w tym dochodów bieżących 101,4% oraz dochodów majątkowych 83,1 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.754.561,60 zł, przy zakładanym planie 7.121.077,62 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.539.009,08 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1.936.729,31 zł., co stanowi 125,8% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 14,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 46,7 %.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	102,2 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	95,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18.507.505,77 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3.307.637,88 zł, tj. 100,6 % planu,
----------------------------	-------------------------------------

– udziały w podatku dochodowym	5.582.116,57 zł, tj.100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	186.547,72 zł, tj.104,2 % planu,
– podatek rolny	1.604.294,59 zł, tj.100,5 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	140.141,93 zł, tj.121,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.872.541,72 zł, co stanowi 4,0% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 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 6.823.192,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.482.516,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20.934.045,82 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	6.618.428,39 zł, tj. 83,2 % planu,
– zlecone	6.457.688,33 zł, tj. 99,8 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19	4.908.077,65 zł, tj.123,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 42.169.649,52 zł, to jest 85,4 % planu, w tym wydatków bieżących 87,8 % i wydatków majątkowych 77,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.500.063,13 zł, wykonano 8.854.628,93 zł, co stanowi 93,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.658.691,53 zł, co stanowi 77,2 % 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 91,8 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 7.309.769,74 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 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 2022r. poz. 2519 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4.095.094,07 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.579.565,61 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 857.764,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 857.764,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.683.479,00 zł, co stanowi 27,4 % dochodów wykonanych ogółem.

6. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. 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