

Uchwała Nr 22/S/2024
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Płużnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze 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 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 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Płużnica wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 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 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 35.804.172,01 zł i po stronie wydatków w wysokości 37.404.753,39 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.600.581,38 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	46.141.550,16 zł,
– po stronie wydatków	59.133.918,84 zł,
– planowany deficyt	12.992.368,68 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, 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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 48.618.772,56 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 17.330.611,93 zł, tj. 35,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,4 %, w tym dochodów bieżących 101,3% oraz dochodów majątkowych 113,6 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.710.238,22 zł, przy zakładanym planie 5.011.703,10 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 49,9 %.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	102,9 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	109,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13.955.122,11 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3.360.381,40 zł, tj. 97,8 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	2.666.427,00 zł, tj. 100,0 % planu,

- podatek od środków transportowych 224.716,40 zł, tj.100,2% planu,
- podatek rolny 1.939.578,44 zł, tj.100,9% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 125.123,33 zł, tj.156,4% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.932.521,64 zł, co stanowi 4,0% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 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 9.543.185,60 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.076.050,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 25.120.464,85 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 7.766.831,45 zł, tj.127,6 % planu,
- zlecone 4.710.003,37 zł, tj. 99,9 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 9.504.790,00 zł, tj.100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 55,5%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 44,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 53.048.056,16 zł, to jest 89,7 % planu, w tym wydatków bieżących 91,8 % i wydatków majątkowych 87,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.182.281,82 zł, wykonano 10.609.220,68 zł, co stanowi 94,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 22.930.642,61 zł, co stanowi 87,1% 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 97,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1.170.747,08 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 2023r. poz. 1469 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4.429.283,60 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 12.992.368,68 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 896.124,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 896.124,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15.787.355,00 zł, co stanowi 32,5 % dochodów wykonanych ogółem.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg 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 wysokości kwoty długu.

6. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2023 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