

Uchwała Nr 1/S/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 marca 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2023 r. 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 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e 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 także: ustawa) Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 7 marca 2024 r. Zarządzenie Nr 22/24 z dnia 6 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2023 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), 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 Nowa Wieś Wielka.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina Nowa Wieś Wielka uzyskała dochody w kwocie 74 813 442,53 zł, co stanowi 101,3% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 66 921 001,56 zł, czyli 100,3% planu, natomiast dochody majątkowe 7 892 440,97 zł, tj. 110,5% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 500 577,35 zł, tj. 100% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 396 929,84 zł, tj. 99,1% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Nowa Wieś Wielka w 2023 r. były dochody własne w kwocie 41 105 164,67 zł, co stanowi 54,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 16 992 050,36 zł, tj. 22,7% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 16 716 227,50 zł, tj. 22,4% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości w kwocie 15 489 909,33 zł, tj. 20,7% zrealizowanych dochodów ogółem oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 11 987 278,00 zł, tj. 16% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 968 263,04 zł, tj. 1,3% w relacji do dochodów ogółem i spadły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 583 859,99 zł. Skład Orzekający zauważa, że powyższy spadek nie jest wynikiem wyłącznie poprawy ściągальności dochodów budżetowych, ale także dokonany w omawianym okresie sprawozdawczym umorzeniami zaległości budżetowych. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły w 2023 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, 455 694,19 zł, tj. 0,6% w relacji do wykonanych dochodów ogółem, w tym z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości od osób fizycznych 440 168,30 zł, z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości od osób prawnych 12 753,00 zł, umorzenia podatku rolnego 2 769,89 zł oraz podatku leśnego 3,00 zł. Łączna kwota umorzonych w 2023 r. zaległości podatkowych wraz z odsetkami na skutek decyzji wydanych przez organ podatkowy wyniosła 734 933,19 zł, tj. 0,98% w relacji do wykonanych w 2023 r. dochodów.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 79 547 569,73 zł, tj. 95,2% planu, wydatki bieżące stanowią 62 620 588,30 zł, tj. 78,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 16 926 981,43 zł, tj. 21,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,6% ich planu, a wydatków majątkowych 93,6% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 32 506 011,30 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 18 373 529,07 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 6 738 900,51 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.

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Nowa Wieś Wielka wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 287 893,45 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 78 421,30 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 385 326,48 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 700 133,58 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 3 884 511,43 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 19 100,18 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska sklasyfikowane w rozdziale 90019 – „wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wydatkowano 19 087,90 zł.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie w roku budżetowym 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 453 921,39 zł, tj. 74,3% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Nowa Wieś Wielka spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 4 300 413,26 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 4 734 127,20 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9 745 104,77 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3 636 310,00 zł, wolnych środków w kwocie 720 068,79 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 377 748,41 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 8 747 342,23 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3 636 310,00 zł, wolnych środków w kwocie 4 724 592,57 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 386 439,66 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciągniętego

kredytu i pożyczki. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 566 849,72 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Nowa Wieś Wielka na koniec 2023 r. wyniosło 12 439 908,94 zł, co stanowi 16,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. 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.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Gminy Nowa Wieś Wielka za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
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.