

Uchwała Nr 3/S/2024
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 marca 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Jeżewo 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jeżewo 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 Jeżewo przedłożył w dniu 25 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 28/2024 z dnia 20 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 55 054 806,86 zł, co stanowi 99,05% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 45 364 253,97 zł, czyli 99,27% planu, natomiast dochody majątkowe 9 690 552,89 zł, tj. 98,01% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 166 814,41 zł, tj. 65,00% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 398 446,21 zł, tj. 81,60% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2023 r. były dochody własne, które zrealizowano w kwocie 19 085 646,08 zł, tj. 34,67% ogółu wydatków. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 838 166,00 zł, tj. 8,78% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 3 635 157,69 zł, który stanowił 6,60% dochodów ogółem.

Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 18 248 179,95 zł i stanowiła 33,14% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje wyniosły 17 720 980,83 zł, tj. 32,19% dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 1 864 345,06 zł, tj. 3,00% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 205 940,64 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy w omawianym okresie sprawozdawczym nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 55 447 993,42 zł, tj. 93,57% planu, wydatki bieżące stanowią 41 193 347,05 zł, tj. 74,30% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14 254 646,37 zł, tj. 25,70% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,06% ich planu, a wydatków majątkowych 92,18% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 18 834 556,54 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 13 971 336,02 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6 793 290,96 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 402 761,04 zł, tj. 98,23% planu.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy.

W 2023 r. w budżecie Gminy Jezewo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 368 921,43 zł, tj. 84,50% planu.

Gmina wykonała w 2023 r. dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 132 340,36 zł oraz wpływy z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 43 613,13 zł. Na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano 211 819,57 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 8 008,73 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatковано 4 628,45 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 344 197,84 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatковано w 2023 r. kwotę 2 421 838,01 zł. Rada Gminy Jezewo na mocy uchwały Nr L/378/2022 z dnia 30 września 2022 r. postanowiła o pokryciu w 2023 r. części kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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 4 170 906,92 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Jezewo za 2023 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 393 186,56 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 671 924,05 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 4 659 636,05 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 4 371 530,65 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 288 105,40 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 961 352,00 zł, tj. 97,33% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 5 300 955,49 zł, co stanowi 9,62% 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 omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji, jak również nie wносиła udziałów do spółek prawa handlowego.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Jezewo.

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.

Andrzej Tatkowski

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.

