

Uchwała Nr 13/S/2023
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Papowo Biskupie 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:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Papowo Biskupie za 2022 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Papowo Biskupie 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 Izbie 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 Papowo Biskupie zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 21 909 890,43 zł i po stronie wydatków w wysokości 26 269 890,43 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 360 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 36 987 498,49 zł,
- po stronie wydatków 43 147 498,49 zł,
- planowany deficyt 6 160 000,00 zł.

Deficyt planowano sfinansować przychodami 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 w kwocie 1 612 562,27 zł, z kredytów i pożyczek w kwocie 1 861 075,85 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 345 647,00 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 2 340 714,88 zł.

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 34 861 467,83 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 135 910,11 zł, tj. 14,73 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,25 %, w tym dochodów bieżących 95,96 % oraz dochodów majątkowych 85,43 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 290 459,15 zł, przy zakładanym planie 2 801 721,77 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 206 150,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 49 903,31 zł, co stanowi 24,2 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, jednak nie wskazano przyczyn niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 47,95 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,93 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 20,12 %.

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

- dochody własne 92,19 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 93,20 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 888 964,93 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 585 267,75 zł, tj. 92,53 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 807 488,57 zł, tj. 100 % planu,
- podatek rolny 1 374 911,51 zł, tj. 95,43 % planu,
- podatek od spadków i darowizn 243 630,00zł, tj. 133,86 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych Gminy wyniósł 2 501 871,67 zł, co stanowi 7,17 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 139 799,51 zł.

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 7 442 295,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 904 325,00 zł.

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

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16 530 207,90 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 147 667,55 zł, tj. 85,39 % planu,
- zlecone 5 426 258,64 zł, tj. 98,60 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19 7 087 589,75 zł, tj. 95,25 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,73 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 31,27 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 33 418 323,49 zł, to jest 77,45 % planu, w tym wydatków bieżących 81,09 % i wydatków majątkowych 69,44 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9 753 256,23 zł, wykonano 8 284 183,94 zł, co stanowi 84,93 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 370 554,87 zł, co stanowi 69,44 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu, ze wskazaniem, że część inwestycji zostanie zrealizowana w roku 2023.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,87 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 5 677 789,10 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. Ze sprawozdania wynika, że Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 45 030,03 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 21 851,55 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 71 222,49 zł, co stanowi 57,27 % planu. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn niskiej realizacji wydatków.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 443 144,34 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 6 160 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 401 369,00 zł, natomiast spłacono kwotę 335 347,00 zł, co stanowi 83,55 % 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 Gmina Papowo Biskupie nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. 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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 4 kwietnia 2023 r. pod poz. 2316.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy