

Uchwała Nr 11/S/2024
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2024 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Papowo Biskupie
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 (t.j. 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 (t.j. 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 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 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Papowo Biskupie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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 33 338 032,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 37 728 032,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 390 000,00zł.

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

- po stronie dochodów 38 278 678,30 zł,
- po stronie wydatków 46 444 078,30 zł,
- planowany deficyt 8 165 400,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 6 340 000,00 zł oraz nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1 825 400,00 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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 33 341 245,89 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 163 753,27 zł, tj. 21,48 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 87,10 %, w tym dochodów bieżących 94,07 % oraz dochodów majątkowych 68,53 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 325 804,54 zł, co stanowi 100 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 110 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1 700,00 zł, co stanowi 1,54 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł jednak nie wskazano przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych (w tym ze sprzedaży majątku).

W strukturze wykonanych dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 35,98 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne stanowiące 33,01 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa stanowiły natomiast 30,01 % dochodów.

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

- dochody własne 86,78 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 78,88 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11 338 523,35 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 679 282,30 zł, tj. 90,04 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 937 708,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek rolny 1 564 641,37 zł, tj. 94,25 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 664 288,43 zł, co stanowi 7,99 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 162 416,76 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych m.in. poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10 005 875,65 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 464 428,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11 996 846,89 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 366 127,30 zł, tj. 97,84 % planu,
- zlecone 3 823 452,98 zł, tj. 99,66 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19 6 399 173,01 zł, tj. 73,32 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 62,61 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 37,39 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 35 126 606,71 zł, to jest 75,63 % planu, w tym wydatków bieżących 86,62 % i wydatków majątkowych 62,37 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 253 722,45 zł, wykonano 9 581 743,87 zł, co stanowi 85,14 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 13 132 284,12 zł, co stanowi 62,37 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. W odniesieniu do części zadań wyjaśniono, że ich realizacja nastąpi w roku następnym.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 95,94 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 183 170,03 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 52 397,96 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 14 670,22 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 91 219,62 zł, co stanowi 70,35 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 785 360,82 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 8 165 400,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że nie planowano spłaty zobowiązań.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku jednostka nie posiadała zadłużenia.

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

7. 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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 18 kwietnia 2024 r. pod poz. 2721.

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