

Uchwała Nr 15/S/2024
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Włocławek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Włocławek sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

W dniu 29 marca 2024 roku, zgodnie z 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) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Włocławek 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2023 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są

z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 56 549 533,82 zł, wydatki 65 361 559,09 zł i deficyt w kwocie 8 812 025,27 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 56 475 980,90 zł, tj. 99,86 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 47 654 716,16 zł, tj. 95,98 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 8 821 264,74 zł, tj. 100,94 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 194 622,70 zł (tj. 173,23% planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 64 334 500,17 zł, co stanowi 98,42 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 46 355 875,17 zł, tj. 98,01 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 17 978 624,46 zł, tj. 99,50 % planu.

W wyniku realizacji budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się:

- deficytem budżetowym w wysokości 7 858 519,27 zł, przy planowanym 8 812 025,27 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 298 040,45 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 517 047,06 zł. Wykonane wydatki bieżące mają pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 2 069 969,78 zł, co stanowi 99,28 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 3 055 999,35 zł, tj. 94,05 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- dochody własne - 22 229 317,52 zł, tj. 39,36 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 18 348 192,85 zł, tj. 32,48 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 15 898 470,53 zł, tj. 28,15 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7 414 232,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 13,12 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku a także z dochodów podatku od nieruchomości w wysokości 3 761 239,12 zł, tj. 100,07 % planu oraz 6,65 % wykonanych dochodów ogółem. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 100,02 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 2 386 415,03 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 282 061,20 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt nie wydawał decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych oraz decyzji dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 1 119 024,80 zł i uległy zwiększeniu

w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 73 786,97 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 739 944,76 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 51 284,70 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 98,01 % planu, co stanowi 72,05 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 24,78 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 99,50 %, co stanowi 27,94 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina na koniec roku 2023 nie wyodrębniła wydatków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2023 r. w budżecie Gminy Włocławek wydatkowano środki w kwocie 760 434,93 zł w ramach funduszu sołeckiego, co stanowi 98,92 % planu.

Ze sprawozdania wynika, że w roku 2023 Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 136 638,93 zł. Przychody wynikające z rozliczeń z lat ubiegłych związane z wykonaniem w/w zadań wykonano w kwocie 34 802,70 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 148 247,92 zł. Środki w kwocie 23 193,71 zł pozostają do dyspozycji w roku 2024.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5 028,96 zł, które w całości zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 004 217,37 zł, natomiast na zadania związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 2 024 985,82 zł. Z powyższego wynika, że system gospodarowania odpadami nie bilansuje się. Rada Gminy w dniu 14 grudnia 2021 roku Uchwałą nr XLI/285/21 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami z dochodów własnych nie pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy 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. W roku 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 26 831 489,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty w kwocie 15 002 419,00 zł, pożyczki w kwocie 895 070,00 zł oraz środki z emisji obligacji w kwocie 10 934 000,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy 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.2022.1964), który stanowi, że w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki, wyliczony według wyżej wskazanego przepisu, na koniec 2023 roku stanowi 63,58 %.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2023 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 10 529 243,70 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 431 418,61 zł, z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 188 825,09 zł, z środków z emisji obligacji, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy w kwocie 6 909 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 2 697 542,42 zł.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego :

1. Gminnego Ośrodka Kultury z siedzibą w Kruszynie,
2. Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszynie z filią w Smólniku,
3. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Włocławek z siedzibą w Kruszynie.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Włocławek spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za rok 2023 ocenia jego wykonane wielkości, w tym osiągnięte relacje wynikające z art. 242 oraz 243 ustawy, oraz ich wpływ na budżety lat przyszłych, gdyż wykonany budżet nie może stanowić zagrożenia planowania oraz wykonania budżetów w kolejnych latach. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2040, przyjętej w dniu 27 marca 2024 r. Uchwałą nr LXXII/513/24, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona w roku 2023 oraz we wszystkich latach objętych prognozą. Jednoroczny dopuszczalny limit spłaty zobowiązań dłużnych w roku 2023 obliczony w oparciu o wykonanie stanowi (+) 9,21%,

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Włocławek .

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Beata Piłatowska