



**Uchwała Nr 11/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2024 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo 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 roku 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:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czernikowo za 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – dalej uofp, 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 68 913 987,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 72 809 612,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 895 625,00 zł.

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

- po stronie dochodów 78 566 431,00 zł,
- po stronie wydatków 90 430 149,00 zł,
- planowany deficyt 11 863 718,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, emisji papierów wartościowych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

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 76 307 096,99 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 19 994 872,64 zł, tj. 26,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,1%, w tym dochodów bieżących 99,5% oraz dochodów majątkowych 90,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 937 411,29 zł, przy zakładanym planie 5 847 982,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 3 489,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 3 488,85 zł, co stanowi 100,0% planu.

W sprawozdaniu wykazano otrzymane dochody z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 37,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 19,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,1%.

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

- dochody własne 99,4%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 93,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 873 995,91 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3 291 561,90 zł, tj. 103,7% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 583 392,00 zł, tj. 100,0% planu
- podatek rolny 901 230,03 zł, tj. 104,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 469 068,44 zł, tj. 86,9% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 2 402 935,84 zł, tj. 102,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 808 748,11 zł, co stanowi 3,7% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 182 535,11 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 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 29 765 060,15 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 17 802 757,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 31 668 040,93 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|------------------------------------|
| - własne | 5 075 662,70 zł, tj. 61,8% planu, |
| - zlecone | 7 033 756,67 zł, tj. 99,9% planu, |
| - realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 205 170,30 zł, tj. 100,0% planu, |
| - realizowane w ramach porozumień z jst | 84 000,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| - otrzymane z funduszy celowych | 1 580 041,59 zł, tj. 95,4% planu, |
| - środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 | 10 049 900,00 zł, tj. 99,9% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 64,8%, a wydatków majątkowych - 35,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 86 330 796,39 zł, to jest 95,5% planu, w tym wydatków bieżących 95,8% i wydatków majątkowych 94,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 27 443 096,00 zł, wykonano 26 687 800,78 zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 26 777 80,47 zł, co stanowi 94,3% planu rocznego. W sprawozdaniu wymieniono enumeratywnie zadania inwestycyjne wraz z kwotą zrealizowanych wydatków. Nie omówiono realizacji powyższych zadań ani nie wskazano przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 93,6 %.

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 203 228,43 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Czernikowo otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 225 516,95 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 293 959,40 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 10 023 699,40 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 11 863 718,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 479 375,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 29 994 947,35 zł, co stanowi 39,3% dochodów wykonanych ogółem.

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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 99,5% planowanej kwoty przychodów i 99,5% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

8. 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.

Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy