

**Uchwała Nr 3/S/2023  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 12 kwietnia 2023 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbiczno 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 Zbiczno za 2022 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno 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.), przedłożyła 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 Zbiczno zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 25 209 880,86 zł i po stronie wydatków w wysokości 26 583 838,86 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 373 958,00 zł.

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

- po stronie dochodów           38 633 298,34 zł,
- po stronie wydatków         39 516 998,34 zł,
- planowany deficyt             883 700,00 zł.

Deficyt ten 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 673 736,70 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 kwocie 209 963,30 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 37 600 031,82 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 037 759,37 zł, tj. 13,39 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,32 %, w tym dochodów bieżących 98,07 % oraz dochodów majątkowych 92,73 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 867 618,43 zł, przy zakładanym planie 1 356 665,54 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 209 196,10 zł, co stanowi 104,59 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, jednak nie wskazano przyczyn niższego wykonania dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 46,66 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,07 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 21,27 %.

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

- dochody własne                     100,19 %,
- subwencja ogólna                 100,0 %,
- dotacje celowe                     94,13 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12 414 932,97 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 909 721,88 zł, tj. 105,5 % planu,
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	6 186 525,57 zł, tj. 100 % planu,
– podatek rolny	487 600,60 zł, tj. 95,79 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	331 632,80 zł, tj. 78,96 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych Gminy wyniósł 1 262 337,13 zł, co stanowi 3,36 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 49 540,55 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 oraz ustanowiono hipotekę przymusową.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 217 483,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 128 852,00 zł.

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

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16 967 615,85zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 734 055,98 zł, tj. 76,63 % planu,
– zlecone	6 317 813,34 zł, tj. 99,50 % planu,
– otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19	7 710 529,85 zł, tj. 94,67 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,05 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,95 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 37 084 005,88 zł, to jest 93,84 % planu, w tym wydatków bieżących 92,54 % i wydatków majątkowych 98,19 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 182 057,56 zł, wykonano 9 817 274,09 zł, co stanowi 96,41 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 905 876,73 zł, co stanowi 98,19 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,49 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 384 143,30 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.



4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem 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 (Dz. U. z 2022r. poz. 2519 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 95 488,29 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 41 793,64 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 117 964,48 zł, co stanowi 61,43 % planu. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn niskiej realizacji wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 165 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane mogą być na realizację określonych w ww. ustawie zadań i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 516 025,94 zł wobec planowanego deficytu wysokości 883 700,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 928 760,00 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

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 zadłużenie jednostki wyniosło 6 199 765,54 zł, co stanowi 19,48 % dochodów wykonanych ogółem.

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

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 98,44 % planowanej kwoty przychodów i 99,67 % planowanej kwoty kosztów.

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

8. 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.

9. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 3 kwietnia 2023 r. pod poz. 2229.

*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

