

Uchwała Nr 7/S/2024
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2024 r.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 (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 Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rogowo za 2023 r., wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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) Wójt Gminy Rogowo przedłożył w dniu 28 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.23.2024 z dnia 28 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 58 852 799,86 zł, co stanowi 92,36% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 40 146 355,67 zł, czyli 93,32% planu, natomiast dochody majątkowe 18 706 444,19 zł, tj. 90,37% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 310 605,73 zł, tj. 52,35% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 390 198,87 zł, tj. 98,84% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2023 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 25 036 915,43 zł, które stanowiły 42,54% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła w wysokości 17 560 629,50 zł, tj. 29,83% dochodów ogółem. Dochody własne osiągnięto w wysokości 16 255 254,93 zł i stanowiły 27,63% zrealizowanych dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 3 519 360,00 zł, tj. 5,97% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 687 728,44 zł, tj. 4,56% w relacji do dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 1 538 889,77 zł, tj. 2,61% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 483 682,33 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 8 408,47 zł, w tym w podatku od nieruchomości w kwocie 6 932,95 zł, podatku rolnym w kwocie 1 435,62 zł oraz w podatku leśnym w kwocie 40,00 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 63 787 266,17 zł, tj. 87,60% planu, wydatki bieżące stanowią 40 896 618,54 zł, tj. 64,11% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 22 890 647,63 zł, tj. 35,89% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,55% ich planu, a wydatków majątkowych 77,43% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 16 609 488,68 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 5 159 665,43 zł oraz dotacje na zadania bieżące 3 223 135,35 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 313 387,86 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy.

W 2023 r. w budżecie Gminy Rogowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 533 664,09 zł. Ze sprawozdania wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 119 382,68 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 37 795,40 zł. Otrzymane wpływy

z przedmiotowych opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zostały w 2023 r. w 100% przeznaczone na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 9 876,95 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 11 000,00 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 347 413,63 zł, natomiast na zakup usług jednostki związanych z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 2 824 545,83 zł. *Gmina Rogowo na mocy uchwały Nr XXXIV/252/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r., w myśl postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) pokryła w 2023 r. część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*

Gmina w 2023 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Rogowo za 2023 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 4 934 466,31 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9 094 438,76 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 10 110 369,26 zł, w tym z tytułu emisji obligacji 7 000 000,00 zł, zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2 640 276,62 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 470 101,64 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości wykupu papierów wartościowych na kwotę 7 000 000,00 zł oraz spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 2 640 276,62 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 959 068,64 zł, tj. 94,40% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 12 893 772,74 zł, co stanowi 21,90% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Gmina Rogowo nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w 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. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025. Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że wynik operacyjny (dochody bieżące – wydatki bieżące) zamknął się wielkością ujemną w wysokości 750 262,87 zł, przy planie ujemnym w wysokości 232 277,62 zł. Skład Orzekający przypomina o wymogu wynikającym z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927 z późn. zm.), z którego wynika, że w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Poza tym Skład Orzekający zauważa, iż nadwyżka operacyjna to wskaźnik obrazujący sytuację finansową w samorządzie, zdolność do spłaty rat od zaciągniętych kredytów, pożyczek czy wycemtowanych obligacji oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji.

Zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowią kwotę 12 893 772,74 zł, w tym zaciągnięte w 2023 r. w wysokości 9 640 267,62 zł (emisja obligacji komunalnych na kwotę 7 000 000,00 zł oraz kredyty i pożyczki na kwotę 2 640 276,62 zł). Jednostka poza przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 470 101,64 zł nie osiągnęła w omawianym okresie sprawozdawczym innych przychodów bezzwrotnych, które w latach kolejnych mogłaby przeznaczyć na finansowanie inwestycji oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co może w kolejnych latach budżetowych skutkować problemami z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej. Przy tak drastycznym wzroście w 2023 r. poziomu zadłużenia gminy wskazanym jest podjęcie w kolejnych latach budżetowych takich działań, które doprowadzą do uzyskania znacznych nadwyżek operacyjnych budżetu (dochody bieżące – wydatki bieżące) przeznaczonych na finansowanie inwestycji oraz spłatę zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji, jak również nie wносиła udziałów do spółek prawa handlowego. W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Rogowo.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.