



**Uchwała Nr 5/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 4 kwietnia 2023 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Waganiec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także 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 Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Waganiec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, z uwagą w treści.

**Uzasadnienie**

W dniu 27 marca 2023 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2022 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. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2022, 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 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 38 939 013,48 zł, wydatki 45 704 732,35 zł i deficyt w kwocie 6 765 718,87 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 36 343 689,15 zł, tj. 93,33 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 32 544 942,89 zł, tj. 99,64 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 3 798 746,26 zł, tj. 60,49 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 70 561,77 zł (tj. 99,38 % planu).

W sprawozdaniu opisowym jednostka odniosła się do niskiego poziomu wykonania dochodów majątkowych, które w większości wynikają z zakończenia zadań inwestycyjnych w grudniu 2022 roku. Po zrealizowaniu i rozliczeniu zadań składane są wnioski o płatność i w związku z tym środki na dofinansowanie zadań inwestycyjnych Gmina otrzyma w roku 2023.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 38 727 901,59 zł, co stanowi 84,73 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 28 943 505,97 zł, tj. 91,69 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 9 784 395,62 zł, tj. 69,19 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknął się :

- deficytem w kwocie 2 384 212,44 przy planowanym deficycie w kwocie 6 765 718,87 zł,

- nadwyżką operacyjną w wysokości 3 601 436,92 zł, przy planowanej w kwocie 1 094 805,45 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja 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 2 450 948,77 zł, co stanowi 51,77 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 5 058 363,99 zł, tj. 70,37 % planu.

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

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 15 531 281,49 zł, tj. 42,73 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 12 754 204,66 zł, tj. 35,09 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 8 058 203,00 zł, tj. 22,17 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 5 065 204,57 zł, tj. 100,00 % planu oraz 13,98 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 99,07 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 578 161,80 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 2 475,45 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał

decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 254,00 zł . Według sprawozdania Wójt w roku 2022 nie wydawał decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 1 776 129,51 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 5 605,01 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 846 343,51 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o 25 793,33 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 91,69 % planu, co stanowi 74,73 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 25,55 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 69,19 %, co stanowi 25,26 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2022 wydatków niewygasających.

Jednostki budżetowe Gminy Waganiec prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody i dokonują wydatków zgodnie z art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowy opis wykonanych zadań znajduje się w sprawozdaniu opisowym. Z analizy złożonego sprawozdania Rb- 34 (Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) wynika, że w rozdziale 80148 § 422 nastąpiło przekroczenie planu wydatków. Wójt Gminy Waganiec w sprawozdaniu z wykonania budżetu odniósł się do zaistniałej sytuacji.

*Skład Orzekający zwraca uwagę na wyżej wspomniane przekroczenie planu wydatków i wskazuje, że plan wydatków publicznych ujętych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych stanowi nieprzekraczalny limit o czym mowa w art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy.*

W 2022 r. w budżecie Gminy Waganiec nie wyodrębniono funduszu sołeckiego.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody oraz przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 184 064,48 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 162 825,10 zł. Pozostałe środki w kwocie 21 239,38 zł pozostają do dyspozycji w roku 2023.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4 722,07 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody oraz przychody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 167 088,89 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 1 023 541,73zł. Środki do dyspozycji w roku 2023 to kwota 143 547,16 zł.

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 2023 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 2022 roku wynosi 9 930 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Gmina w roku 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 10 250 718,87 zł, w tym: tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 787 846,27 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 1 132 872,60 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 5 330 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 337 878,11 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu. Ze złożonych sprawozdań wynika, że jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Waganiec 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.

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 Waganiec.

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