

**Uchwała Nr 16/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2023 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rojewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) 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 składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Beata Piłatowska

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Rojewo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) Wójt Gminy Rojewo przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 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;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 38 672 484,89 zł i wydatki - 38 555 784,76 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 35 409 300,40 zł, w tym: bieżące – 34 210 545,91 zł i majątkowe – 1 198 754,49 zł, (w tym ze sprzedaży majątku 106 180,00 zł, tj. 101,1 % planu). Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 91,6 % rocznego planu.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody własne 41,2 %, dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 39,6 % i subwencja ogólna 19,2 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 5 288 956,57 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 3 049 076,15 zł, tj. 94,6 % planu,
- podatku rolnego – 813 677,79 zł, tj. 95,1 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 14 585 657,98 zł, tj. 85,6 % planu.

W wyniku obniżenia w 2022 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 494 980,63 zł, co stanowi 3,4 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 2 235 533,48 zł i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 944 940,59 zł.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2022 roku zrealizowano w wysokości 34 061 794,09 zł, w tym: bieżące – 30 849 088,45 zł i majątkowe – 3 212 705,64 zł. Plan wydatków ogółem wykonano w 88,3 % ustalonego planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 11 025 224,10 zł oraz na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 10 153 949,08 zł. Przedsięwzięcia, zaplanowane w ramach funduszu sołeckiego, zrealizowano w kwocie 416 968,00 zł przy planie w wysokości 425 510,80 zł. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 88,9 % rocznego planu, na co wpływ mają inwestycje, których termin wykonania został przesunięty na 2023 rok.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 460 880,37 zł, co stanowi 41,8 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 630 773,62 zł, tj. 78,6 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się realizacji dochodów, wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych. Omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy. Przedstawiono realizację dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Ze sprawozdań (Rb-27S i Rb-28S) wynika, że Gmina w 2022 roku uzyskała wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 39 361,73 zł, tj. 100,2 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 17 369,93 zł, tj. 100 % planu. Natomiast wydatki przeznaczone na przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 64 283,66 zł.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody w wysokości 40 455,60 zł, tj. 97,9 % planu, natomiast wydatki poniesiono w kwocie 2 284,82zł.

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie wyższej, tj. 1 201 538,37 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 1 055 736,89 zł.

*Skład Orzekający przypomina, 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.*

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan. Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Kwota długu na koniec roku 2022 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 3 021 082,67 zł, co stanowi 8,5 % wykonanych na ten rok dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 514 998,705 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 253 138,62 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 261 860,08 zł. W analizowanym okresie Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 630 254,35 zł.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskała nadwyżkę operacyjną w kwocie 3 361 457,46 zł, przy planowanej w wysokości 1 866 348,99 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z przepisem art. 243 ustawy wypracowana nadwyżka operacyjna i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowią podstawę wyliczenia limitu dopuszczalnej spłaty długu w kolejnych latach oraz możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań.*

Budżet za rok 2022 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1 347 506,31 zł, przy planowanej nadwyżce na koniec roku w kwocie 116 700,13 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina

posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2022 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2022 rok 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.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Elżbieta Osińska