

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

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz 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:

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 Grudziądz za 2022 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz 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.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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 zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 97 040 901,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 121 141 857,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 24 100 956,00 zł.

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

– po stronie dochodów	112 948 733,70 zł,
– po stronie wydatków	132 799 948,97 zł,
– planowany deficyt	19 851 215,27 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wyemitowanych papierów wartościowych, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 95 881 086,98 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 803 049,27 zł, tj. 8,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 84,9%, w tym dochodów bieżących 92,1% oraz dochodów majątkowych 45,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5 920 290,51 zł, przy zakładanym planie 13 515 993,28 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 129 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 136 194,31 zł, co stanowi 105,6% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 13,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 44,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,7%.

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

– dochody własne	94,9%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	69,2%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 47 819 211,17 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	12 992 035,56 zł, tj. 100,5% planu
----------------------------	------------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	16 159 778,57 zł, tj. 100,0% planu
– podatek od środków transportowych	364 938,09 zł, tj. 104,3% planu
– podatek rolny	1 062 818,24 zł, tj. 96,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	1 223 918,46 zł, tj. 102,8% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	6 278 835,68 zł, tj. 102,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5 381 399,27 zł, co stanowi 5,6% wykonanych dochodów. 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 15 426 286,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 773 424,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 32 635 589,81 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	7 397 269,25 zł, tj. 49,1% planu,
– zlecone	13 463 204,46 zł, tj. 99,5% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	154 078,65 zł, tj. 67,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	1 707 895,57 zł, tj. 47,6% planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	7 908 466,92 zł, tj. 82,8% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,4%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 111 983 670,37 zł, to jest 84,3% planu, w tym wydatków bieżących 88,2% i wydatków majątkowych 75,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25 835 626,58 zł, wykonano 23 852 979,59 zł, co stanowi 92,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 30 597 526,36 zł, co stanowi 75,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem 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 95,1%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 6 740 893,70 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, 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 Grudziądz otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 183 995,32 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 275 993,82 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 16 102 583,39 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 19 851 215,27 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę i wykup zobowiązań w kwocie 4 397 964,32 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

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 34 588 944,46 zł, co stanowi 36,1% dochodów wykonanych ogółem.

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

7. 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.

8. 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