

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 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 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 39.487.002,25 zł i po stronie wydatków w wysokości 40.327.044,70 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 840.042,45 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 51.828.446,30 zł,
- po stronie wydatków 55.153.184,49 zł,
- planowany deficyt 3.324.738,19 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 42.885.682,76 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 14.543.950,24 zł, tj. 33,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 82,7 %, w tym dochodów bieżących 97,5 % oraz dochodów majątkowych 63,9 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 172.535,00 zł, przy zakładanym planie 6.557.205,73 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.900.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 471.460,00zł., co stanowi 24,8 % planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 51,3 %.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 89,4 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 72,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13.190.850,47 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.060.467,61 zł, tj. 104,2 % planu

- udziały w podatku dochodowym 2.858.539,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 154.128,96 zł, tj. 100,7 % planu,
- podatek rolny 1.471.113,24 zł, tj. 98,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 151.204,08 zł, tj. 110,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.177.225,05 zł, co stanowi 2,7% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 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 10.503.175,25zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.376.872,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19.191.657,04 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.101.849,22 zł, tj. 21,4 % planu,
- zlecone 3.686.536,31 zł, tj. 99,8 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 7.629.160,70 zł, tj. 87,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 52,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 48,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 46.874.327,86 zł, to jest 85,0 % planu, w tym wydatków bieżących 97,5 % i wydatków majątkowych 71,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12.949.673,87 zł, wykonano 12.837.174,28 zł, co stanowi 99,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 18.914.598,28 zł, co stanowi 71,5 % 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 98,9 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 382.002,94 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 2023r. poz. 1469 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.988.645,10 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.324.738,19 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 714.762,80 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023, po stronie wykonania jednostka wskazała wykonanie przychodów w wysokości 4.613.595,83 zł, a deficytu i rozchodów w wysokości 4.703.407,90 zł. W powyższym sprawozdaniu w części E dotyczącej finansowanie deficytu, po stronie „wykonanie” gmina w wskazała źródło pokrycia deficytu budżetu w pełnej wysokości.

W ww. sprawozdaniu po stronie wykonania jednostka wykazała przychody (wolne środki) w wysokości 624.950,73 zł, z których sfinansowała rozchody (spłaty rat kredytów i pożyczek), jednakże nie wskazała źródła pokrycia pozostałych rozchodów w wysokości 89.812,07 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie wyjaśnił z jak źródeł zostały pokryte wykonane rozchody w wysokości 89.812,07 zł.

Na powyższą okoliczność Pan Jakub Kochowicz Wójt Gminy Lisewo pismem Nr RFK.711.9.2024.IK z dnia 14.03.2024 roku złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że pozostała kwota rozchodów w wysokości 89.812,07 zł. została sfinansowała środkami, które przeznaczone były na zapłatę podatku VAT. W ocenie Składu Orzekającego powyższe działanie jest prawnie niedopuszczalne, gdyż środki przeznaczone na zapłatę podatku VAT nie są dochodami gminy stosownie do treści ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jak i nie są przychodami jednostek samorządu terytorialnego w myśl ustawy o finansach publicznych. Powyższe stanowi naruszenie art.6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5.572.437,16 zł, co stanowi 13,0 % dochodów wykonanych ogółem. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg 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 wysokości kwoty długu.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 92,8% planowanej kwoty przychodów i 93,2% planowanej kwoty kosztów

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

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2023 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.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy