

Uchwała Nr 24/S/2023
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21.04.2023 roku

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

Robert Pawlicki

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska

- Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łysomice za 2022 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łysomice 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.), 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 66.088.857,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 74.669.187,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 8.580.330,00 zł.

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

- po stronie dochodów 78.435.675,78 zł,
- po stronie wydatków 84.898.147,68 zł,
- planowany deficyt 6.462.471,90 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z: kredytów, pożyczek, wolnych środków, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu i spłat udzielonych pożyczek ze środków publicznych.

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 74.788.933,48 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.445.934,25 zł, tj. 3,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,4 %, w tym dochodów bieżących 98,0% oraz dochodów majątkowych 52,6 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.985.993,50 zł, przy zakładanym planie 4.229.385,00 zł.

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 13,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 51,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,8 %.

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

- dochody własne 99,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 87,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 40.034.626,54 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 15.778.705,23 zł, tj. 105,6 % planu,

– udziały w podatku dochodowym	16.202.114,59 zł, tj. 99,9 % planu,
– podatek od środków transportowych	545.806,91 zł, tj. 110,5 % planu,
– podatek rolny	1.387.427,35 zł, tj. 102,1 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	936.734,50 zł, tj. 132,1 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5.279.088,44 zł, co stanowi 7,1% 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 10.759.108,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.713.324,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 23.995.198,94 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.242.818,08 zł, tj. 58,6 % planu,
– zlecone	11.266.032,40 zł, tj. 97,7 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19	6.654.693,16 zł, tj. 89,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,9 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 73.410.744,24 zł, to jest 86,5 % planu, w tym wydatków bieżących 87,3 % i wydatków majątkowych 83,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22.228.359,28 zł, wykonano 20.336.093,90 zł, co stanowi 91,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 13.629.941,59 zł, co stanowi 82,8 % 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 91,1%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 13.119.296,58 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.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.378.189,24 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.462.471,90 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.518.540,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.518.540,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 22.178.877,74 zł, co stanowi 29,7 % dochodów wykonanych ogółem.

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

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy