

Wpłynęło
dn. 2023 -03- 31

Nr 2910 Zal. —

Podpis *Elzbieta Osińska*

**Uchwała Nr 2/S/2023
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2023 roku.**

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

Uzasadnienie

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 Rogowo 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 - 36 372 381,93 zł i wydatki - 35 972 937,93 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 34 247 324,13 zł, w tym: bieżące – 32 990 633,32 zł i majątkowe – 1 256 690,81 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 94,2 % rocznego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 30,5 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 39,3 % oraz dochody własne 30,2 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4 763 311,57 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 658 700,27 zł, tj. 100,3 % planu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 277 914,53 zł, tj. 113,0 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 10 340 994,17 zł, tj. 91,3 % 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 383 709,71 zł, co stanowi 3,7 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 720 866,97 zł i uległy zwiększeniu o kwotę 9 741,59 zł w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2022 roku zrealizowano w wysokości 32 419 023,38 zł, w tym: bieżące – 28 910 407,96 zł i majątkowe – 3 508 615,42 zł. Plan wydatków ogółem wykonano w 90,1 % ustalonego planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 11 068 667,60 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 10 712 438,51 zł. Zaplanowane w budżecie, w ramach funduszu sołeckiego, przedsięwzięcia zrealizowano w wysokości 482 554,78 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 107 974,68 zł, co stanowi 99,0 % planu. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 87,8 % rocznego planu.

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 910 682,06 zł, co stanowi 59,9 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 1 005 551,28 zł, tj. 86,2 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości przyjętych w planie. 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.

W 2022 roku Gmina uzyskała wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 49 164,33 zł, tj. 81,9 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 33 435,70 zł, tj. 100 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w wysokości 80 270,07 zł, tj. 49,1 % planu. Jak wynika ze sprawozdania opisowego równowartość wyżej wskazanych wpływów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów

alkoholowych oraz napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, które nie zostały wykorzystane w 2022 roku zostanie wprowadzona do planu wydatków budżetu roku 2023 z przeznaczeniem na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody w kwocie 1 550,42 zł, tj. 62,0 % planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 37 532,42 zł angażując środki własne na działania na rzecz ochrony środowiska.

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie niższej, tj. 997 646,19 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 1 024 579,44 zł. Rada Gminy Rogowo uchwałą Nr XXXIV/210/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

W analizowanym okresie (sprawozdanie Rb NDS) Gmina zrealizowała przychody w wysokości 3 066 366,17 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 130 837,67 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 935 528,50 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 408 882,36 zł, tj. 100 % planu.

Kwota długu na koniec roku 2022 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 1 680 000,00 zł, co stanowi 4,9 % wykonanych na ten rok dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskała nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 080 225,36 zł, przy planie 2 809 383,66 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Zgodnie z przepisem art. 243 ustawy wypracowana nadwyżka operacyjna w sposób znaczący wpłynie na określenie limitu dopuszczalnej spłaty długu w kolejnych latach oraz możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań jak i finansowania nowych inwestycji.*

Budżet za rok 2022 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1 828 300,75 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 399 444,00 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 Rogowo.

Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2023-03-31

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Gminy Rogowo
Rogowo 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: rypiński
NIP: 8921264614
Email: urogowo@rogowo.pl

Opinia

Znak sprawy: 2/S/2023

Dotyczy: Zarządzenie nr 9/2023 Wójta Gminy Rogowo z dnia 2023-03-17

1.

Załączniki:

[Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

