

**Uchwała Nr 1/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 21 marca 2023 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiek 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 3/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu:***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osiek za 2022 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Osiek 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 Izbie 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 Osiek zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 21 500 000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 21 000 000,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 500 000,00 zł.

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

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 33 466 263,08 zł, |
| – po stronie wydatków | 32 179 578,08 zł, |
| – planowana nadwyżka  | 1 286 685,00 zł.  |

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 33 182 750,01 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 799 032,64 zł, tj. 14,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,1%, w tym dochodów bieżących 99,0% oraz dochodów majątkowych 99,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 646 798,93 zł, przy zakładanym planie 2 649 979,55 zł. Nie planowano i nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży majątku.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 45,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,5% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 18,6%.

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

|                    |         |
|--------------------|---------|
| – dochody własne   | 101,0%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe   | 97,4%.  |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12 009 178,67 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

|                                     |                                   |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości          | 2 586 932,33 zł, tj. 100,4% planu |
| – udziały w podatku dochodowym      | 5 148 147,57 zł, tj. 100,0% planu |
| – podatek od środków transportowych | 45 870,37 zł, tj. 101,9% planu    |

- podatek rolny 827 851,13 zł, tj. 109,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 150 911,38 zł, tj. 113,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 719 512,91 zł, co stanowi 2,2% 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 6 222 563,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 817 451,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14 951 008,34 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 311 363,21 zł, tj. 98,6% planu,
- zlecone 5 064 252,33 zł, tj. 98,9% planu,
- otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących 1 063 489,05 zł, tj. 98,8% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,9%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 17,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 29 945 879,09 zł, to jest 93,1% planu, w tym wydatków bieżących 93,5% i wydatków majątkowych 90,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9 225 190,58 zł, wykonano 8 998 608,52 zł, co stanowi 97,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 989 882,83 zł, co stanowi 90,9% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 100,0%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 427 721,11 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 3 236 870,92 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 1 286 685,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 541 500,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 6 367 680,78 zł, co stanowi 19,2% dochodów wykonanych ogółem. Na powyższą kwotę zobowiązań ogółem składają się zobowiązania wymagalne w kwocie 39 180,78 zł. Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu, zobowiązania wymagalne dotyczą zlikwidowanego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Osieku, zostały uregulowane przez Gminę Osiek w styczniu 2023r.

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

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

- samorządowy zakład budżetowy – 97,0% planowanej kwoty przychodów i 98,7% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu. Zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu, Zakład Gospodarki Komunalnej w Osieku Uchwałą Rady Gminy Osiek nr XXXIX/236/2022 z dnia 17 listopada 2022r. uległ likwidacji z dniem 31 grudnia 2022r.

8. 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.

*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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy