



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 22 kwietnia 2024 r.



RIO-SO8-4204.-12/S/2024

Włocławek, dnia 22 kwietnia 2024 r.

Urząd Miasta i Gminy Kikoł
Wpłynęło dn. 2024-04-22



L.dz.3147.2024

p. Skarbowe

Pan

Józef Predenkiewicz

Burmistrz Kikoła

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/S/2024 Składu Orzekającego Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kikoła sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Z up. Prezesa

Karol Bednarek

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Id: 669C5CAB-5ABB-4DB9-9B48-771195C10AA3



Uchwała Nr 12/S/2024
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kikoła sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 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 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn.zm.) 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 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.), a także zarządzenia nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia 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 Burmistrza Kikoła sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2024 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Kikół za 2023 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku 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;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Kikół na rok 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów gminy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody – 50 814 596,74 zł i wydatki - 54 773 184,39 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 48 115 941,83 zł, tj. 94,7 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 43 325 847,83 zł, tj. 95,9 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 4 790 094,00 zł, tj. 85,0 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 48 799 497,90 zł, co stanowi 89,1 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 43 209 940,46 zł, tj. 96,2 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 5 589 557,44 zł, tj. 56,8 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2023 roku uzyskała:

- deficyt budżetowy w wysokości 683 556,07 zł, przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku w kwocie 3 958 587,65 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 115 907,37 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 248 312,87 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej stanowi o kondycji finansowej gminy i możliwości finansowania nowych inwestycji.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 94 533,93 zł, co stanowi 104,1 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 209 865,41 zł, tj. 98,6 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: subwencja – 38,5 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 36,9 % i dochody własne – 24,6 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3 055 564,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości - 1 806 128,81 zł, tj. 96,3 % planu,
- podatku rolnego - 1 099 871,36 zł, tj. 82,9 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 11 859 496,89 zł, co stanowi 87,8 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 350 190,49 zł, co stanowi 3,0 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 1 378 843,08, (w tym podatkowe - 890 955,93 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 230 851,52 zł, (w tym podatkowe - 149 873,88 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 38,0 % do 100,0 % tylko w dziale 758 „Różne rozliczenia”

wykazano zerowe wykonanie. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono w zakresie budowy gminnych dróg oraz obiektów sportowych w łącznej kwocie 4 546 742,55 zł, co stanowi 81,3 % wykonanych wydatków inwestycyjnych. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 572 392,97 zł zostały zrealizowane w wysokości 561 950,59 zł.

Gmina na koniec 2023 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, posiada zadłużenie w wysokości 6 659 839,39 zł, co stanowi 13,8 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 4 593 934,41 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1 732 712,76 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy - 690 008,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 2 171 213,65 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 1 090 047,49 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy. *Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Do sprawozdania została dołączona informacja 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 2023 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, 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.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego.

Elżbieta Osińska