

Uchwała Nr 12/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r, poz. 1270 z późn. zm.) oraz 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kowalewo Pomorskie za 2023 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 63 177 300,97 zł i po stronie wydatków w wysokości 76 679 813,37 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 13 502 512,40 zł.

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

– po stronie dochodów	78 582 217,97 zł,
– po stronie wydatków	89 193 384,36 zł,
– planowany deficyt	10 611 166,39 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 73 727 043,24 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 9 699 551,83 zł, tj. 13,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,8%, w tym dochodów bieżących 94,8% oraz dochodów majątkowych 87,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 388 677,80 zł, przy zakładanym planie 786 251,53 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 105 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 148 794,48 zł, co stanowi 13,5% planu.

W Sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, że Gmina nie uzyskała planowanych dochodów z powyższego tytułu, gdyż było mniejsze zainteresowanie nabywców niż pierwotnie zakładano.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 9 ustawy z 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500) ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Tak więc dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości zbycia nieruchomości i nie mogą one stanowić tylko środków dla zrównoważenia budżetu lub osiągnięcia korzystniejszego wskaźnika zadłużenia.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 30,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 40,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 28,7%.

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

– dochody własne	86,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	97,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 27 679 627,90 zł, w tym:

– podatek od nieruchomości	8 917 434,59 zł, tj. 92,7% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	6 486 063,00 zł, tj. 100,0% planu
– podatek rolny	1 632 509,50 zł, tj. 72,7% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	350 859,74 zł, tj. 56,1% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	4 046 384,98 zł, tj. 89,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 431 620,93 zł, co stanowi 6,0% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 145 476,02 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych m. in. poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 24 048 916,20 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 14 042 782,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21 998 499,14 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 996 299,40 zł, tj. 90,1% planu,
– zlecone	7 918 851,03 zł, tj. 99,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	8 254,39 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	184 429,75 zł, tj. 97,4% planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	3 721 631,39 zł, tj. 99,6% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,8%, a wydatków majątkowych - 17,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 80 913 758,03 zł, to jest 90,7% planu, w tym wydatków bieżących 90,2% i wydatków majątkowych 92,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 30 709 647,18 zł, wykonano 29 279 929,19 zł, co stanowi 95,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 12 317 078,40 zł, co stanowi 91,9% 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 99,1%.

Na koniec roku budżetowego Gmina osiągnęła dochody bieżące w wysokości 64 027 491,41 zł, natomiast wydatki bieżące wykonała w kwocie 66 667 079,63 zł, tym samym osiągnęła „deficyt operacyjny” w wysokości 2 639 588,20 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. W roku 2023 Gmina Kowalewo Pomorskie dysponowała środkami z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełniła wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że wynik operacyjny, określony w powyższym przepisie ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Kowalewo Pomorskie otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 250 542,84 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano środki w kwocie 348 877,04 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 7 186 714,79 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 10 611 166,39 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 214 150,40 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 33 385 828,46 zł, co stanowi 45,3% 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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

7. 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.

Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego nie odpowiada obowiązującym przepisom prawa, niemniej sprawozdanie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego pod poz. 2204, zgodnie z treścią art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy