

Opinia

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta na temat wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia za rok 2023

W dniu 29.05.2024 r. Komisja Rewizyjna Rady Miasta Golubia-Dobrzynia zebrała się, aby dokonać analizy sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu Gminy Miasta Golub-Dobrzyń za rok 2023.

I. Na wstępie członkowie Komisji zostali zapoznani ze sprawozdaniem za 2023 rok, na podstawie którego został opracowany szczegółowy materiał w formie opisowej.

Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok członkowie Komisji Rewizyjnej stwierdzili co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości:

70 556 755,47 zł i po stronie wydatków w wysokości 86 025 772,67 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 15 469 017,20 zł. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 80 563 836,52 zł,
- po stronie wydatków 92 797 765,56zł,
- planowany deficyt 12 233 929,04 zł.

Pokrycie deficytu planowano sfinansować przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 11 789 028,93, oraz wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 146 988,38 zł. oraz przychodami z 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 w kwocie 297 911,73 zł.

2. Wykonanie planów dochodów przedstawione w pełnej szczegółowości, z wyszczególnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych, oraz z częścią opisową.

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu w 2023 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 74 978 741,52 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 15 153 370,46 zł, tj. 20,21% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem według w/w sprawozdania zrealizowano w 93,06% w tym dochodów bieżących 94,62% oraz dochodów majątkowych 87,40%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 693 514,03 zł, przy zakładanym planie 2 416 325,08 zł, co stanowi 28,70% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 155 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1 206 173,70 zł, co stanowi 104,43% planu.

Struktura dochodów kształtuje się następująco:

- dochody własne 90,82 %,
- subwencja ogólna 100,00 %
- dotacje celowe 91,51 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 30 851 527,68 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 7 948 162,50 zł, tj. 86,84 % planu;
- udział w podatku dochodowym 10 350 897,00zł, tj.100,0 % planu;
- podatek od środków transportowych 443 002,21 zł, tj. 85,19% planu;
- podatek od czynności cywilno-prawnych 691 074,89 zł, tj. 86,53 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku wynika, iż stan należności wymagalnych wyniósł 9 429 247,46 zł, co stanowi 12,58 % wykonanych dochodów. Zauważono wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 099 100,32.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 17 167 587,45 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 873 167 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 26 959 626,39 zł. Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 287 704,77 zł, tj. 99,16 % planu,
- zlecone 8 374 716,87 zł, tj. 99,55 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID -6 313 734,79 zł, tj.97,56 % planu.

3. Wydatki budżetowe w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,67%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 25,33%

Ogółem wydatki za 2023 rok zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu zrealizowano w kwocie 83 814 763,36 zł, co stanowi 90,31 % planu, w tym wydatków bieżących 90,08 % i wydatków majątkowych 91,01 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń na planową po zmianach kwotę 34 216 836,97 zł, wykonano 31 775 295,85 zł, co stanowi 92,86 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 21 392 390,42 zł, co stanowi 91,01 % planu rocznego i ich realizacja została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,70%

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były wyższe niż wykonywane dochody bieżące. Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu deficyt operacyjny wyniósł 2 597 001,88 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.

Wymóg wynikający z art. 242 ust 1 uofp nie został przez jednostkę spełniony. Niemniej jednak, stosownie do treści art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927 z późn.zm) w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację o której mowa w art. 242 ust 1 i 2 ustaw z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. ustalono ,że w latach 2022-2025 suma nadwyżek wynikających z relacji, o której mowa w art.242 uofp wynosi 9 183 079,01 zł, podczas gdy suma przekroczeń wynosi 2 921 909,20 zł. Powyższe stanowi o spełnieniu przez Miasto warunku przewidzianego w ww. ustawie.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta 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. Zwrócono jednak uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami ,zgodnie z wymogiem określonym a art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 1469 z późn.zm.).

Miasto pozyskało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 458 551,61 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 120 533,65 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 633 203,00 zł co stanowi 79,76% planu.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości — 8 836 021,84 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości — 12 233 929,04 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4 109 030,30 zł, natomiast spłat dokonano kwocie 3 909 030,30zł, co stanowi 95,13% planu. Miasto 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 28 180662,98 zł, co stanowi 37,58 % dochodów wykonanych ogółem.
5. Przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia za 2023 rok zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta zaprezentował informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego- tj. Gminy Miasto Golub-Dobrzyń

Z załączonej informacji wynika że:

- stan mienia na początek 2023 roku opiewa na kwotę 181 168 747,00 zł;
- przychody wyniosły 26 151 036,0000 zł, rozchody 8 210 901,00 zł.

Z informacji wynika również, że miasto posiada długotrwałe aktywa finansowe w PEC Sp.z.o.o, o wartości 3.016.000,00 zł, RTBS Sp.z.o.o. o wartości 234.100,00 zł, oraz w spółce MZWiKSp.z.o.o. wartości 2.822.796,61 zł. Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Nowy Dom Sp. z o.o. o wartości 3.000.000,00 zł

Na okoliczność powyższych Komisja Rewizyjna wnikliwie zapoznała się z Uchwałą Nr Uchwała Nr 14/S/2024 Składu Orzekającego Nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 kwietnia 2024 roku w sprawie pozytywnej opinii przedłożonej przez Burmistrza Miasta Golub-Dobrzyń sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

III. W oparciu o art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna zapoznała się również z przedłożonym sprawozdaniem finansowym za rok 2023, na które składają się:

- 1) bilans z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia;
- 2) łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych;
- 3) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych;
- 5) łączna informacja dodatkowych jednostek budżetowych.

Ad.1

Podstawowym sprawozdaniem finansowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest bilans wykonania budżetu.

Prezentuje on dane dotyczące stanu środków pieniężnych na początek i na koniec roku budżetowego, wynik budżetu oraz stan należności i zobowiązań budżetu.

Suma aktywów na początek i na koniec roku jest równa sumie pasywów na początek i na koniec roku.

Z przedstawionego bilansu z wykonania budżetu miasta Golubia-Dobrzynia wynikają następujące wielkości:

Po stronie aktywów na koniec 2023 roku występują:

- środki pieniężne 6 685 066,27zł;
- należności i rozliczenia 2 035,00 zł w tym:
 - należności od budżetu 2 035,00 zł
 - pozostałe należności i rozliczenia 0 zł.

Po stronie pasywów na koniec 2023 roku występują:

- zobowiązania finansowe/kredyty 28 180 662,98zł;
- zobowiązania wobec budżetu 160 210,95 zł;
- pozostałe zobowiązania 273 005,62 zł;
- deficyt budżetu -8 842316,98 zł;
- rezerwa na niewygasające wydatki 70 711,32 zł;
- skumulowany wynik budżetu -14 304 731,62zł

Ad.2.

W skład łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych wchodzi bilanse następujących jednostek : Urząd Miasta , Szkoła Podstawowa Nr. 1, Miejski Zespół Szkół, Przedszkole Publiczne Nr. 2, Miejski Zespół Obsługi Oświaty, Miejski Ośrodek Polityki Społecznej oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji.

Bilans informuje o sytuacji majątkowej i finansowej jednostek, jest to usystematyzowane zestawienie majątku/aktywa/oraz kapitałów/pasywa/ sporządzone na koniec roku.

Ad.3.

Kolejnym elementem sprawozdania finansowego jest rachunek zysków i strat. Jednostki sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, opartym na rodzajowym układzie kosztów podstawowej działalności operacyjnej.

Rachunek zysków i strat został sporządzony łącznie jako zbiorczy jednostek budżetowych.

Zysk netto wskazana jest w bilansie jako pozycja w funduszu/ wynik finansowy netto/ i wynosi,8261 731,94 zł.

Ad.4

Dalszą częścią sprawozdania finansowego jest zestawienie zmian w funduszu. Głównym zadaniem tego sprawozdania jest przedstawienie informacji o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy jednostki.

Zestawienie zmian w funduszu zostało sporządzone łącznie dla jednostek budżetowych.

Sprawozdanie to jest również powiązane z rachunkiem zysków i strat, co zostało pokazane na rozpatrywanym sprawozdaniu.

Ad.5.

Łączne informacje dodatkowe zawiera dodatkowe informacje uzupełniające dane z pozostałych części sprawozdania finansowego jednostek budżetowych.

Komisja pragnie podkreślić , że stanowisko komisji dotyczy oceny dokonania budżetu za rok budżetowy 2023 ,w którym roku stanowisko burmistrza w naszym mieście piastował Pan Mariusz Piątkowski.

Dokonując ogólnego podsumowania przedłożonego przez Burmistrza Miasta sprawozdania, Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu miasta za 2023 rok.

Po rozpatrzeniu:

- sprawozdania z wykonania budżetu;
- opinii RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu;
- informacji o stanie mienia;
- sprawozdania finansowego.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Golubia-Dobrzynia wnioskuje:

o udzielenie Burmistrzowi Miasta Golubia-Dobrzynia absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Komisja rewizyjna jednocześnie sygnalizuje by uwzględnić uwagi i zastrzeżenia regionalnej Izby obrachunkowej zawartych w opinii RIO o sprawozdaniu z wykonania budżetu.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Wojciech Kurek

Członkowie Komisji:

1. Izabela Borkowska
2. Szymon Wiśniewski