

Uchwała Nr 14/S/2024
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta
Golubia-Dobrzynia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia Miasta

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 r. 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:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Golubia-Dobrzynia za 2023 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Golubia-Dobrzynia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), 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 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 92 797 765,56 zł,
- planowany deficyt 12 233 929,04 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 11 789 028,93 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy 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.

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 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 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.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł i wskazano główną przyczynę niskiego wykonania planu dochodów z budżetu UE.

W strukturze wykonanych dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 41,15 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 35,95 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 22,90 %.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia 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 najwyższej wykonanych należą:

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

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

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z treścią art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 17 167 587,45 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 873 167,00 zł.

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

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-19 6 313 734,79zł, tj. 97,56 % planu.

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

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 83 814 763,36 zł, to jest 90,31 % planu, w tym wydatków bieżących 90,08 % i wydatków majątkowych 91,01 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną 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 realizacja ich 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 wykonane dochody bieżące. 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 ustawy 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.” Skład Orzekający na podstawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Golubia-Dobrzynia (wg. danych na dzień

wydania niniejszej opinii ujętych w tabeli poniżej) ustalił, 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 wnosi 2 921 909,20 zł. Powyższe stanowi o spełnieniu przez Miasto warunku przewidzianego w ww. ustawie.

	Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi po uwzględnieniu o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8
Wykonanie 2022	40 449,76	6 512 184,49
Wykonanie 2023	-2 597 001,88	-1 854 190,04
2024	-3 234 719,16	-1 067 719,16
2025	2 670 894,52	2 670 894,52

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ujemna różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym w 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.). Z treści wskazanego przepisu wynika obowiązek takiego wykazania przez gminę wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, aby możliwe było ustalenie wysokości kosztów funkcjonowania tego systemu, które obligatoryjne muszą być pokryte środkami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, oraz tych kosztów, które gmina może pokryć tymi środkami, ale nie jest do tego ustawowo zobowiązana. Skład Orzekający podkreśla, że ustawodawca określił obowiązek zawarcia w sprawozdaniu objaśnień wartości ujętych po jej stronie dochodowej i wydatkowej.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto otrzymało 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.

5. 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 w kwocie 3 909 030,30 zł, co stanowi 95,13 % planu.

Miasto zabezpieczyło 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 28 180 662,98 zł, co stanowi 37,58 % 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów i wydatków nimi sfinansowanych.

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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 4 kwietnia 2024 r. pod poz. 2209.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy