

Uchwała Nr 16/S/2023
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie 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 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 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 Miasta Kowalewo Pomorskie za 2022 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie 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.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 53 409 635,60 zł i po stronie wydatków w wysokości 70 081 962,47 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 16 672 326,87 zł.

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

– po stronie dochodów	79 612 207,23 zł,
– po stronie wydatków	85 115 035,58 zł,
– planowany deficyt	5 502 828,35 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 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 79 103 079,09 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8 171 675,53 zł, tj. 10,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,4 %, w tym dochodów bieżących 97,4 % oraz dochodów majątkowych 119,8 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 928 828,98 zł, przy zakładanym planie 4 330 504,59 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 562 776,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 374 065,44 zł, co stanowi 23,9 % planu. W sprawozdaniu podano, że niskie wykonanie dochodów z tyt. Sprzedaży majątku było spowodowane mniejszym zainteresowaniem potencjalnych nabywców.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2022 roku wpływa niekorzystnie na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 22,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,3 %.

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

– dochody własne	91,3 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	107,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 28 460 804,03 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	7 986 503,42 zł, tj. 93,7 % planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	9 977 075,57 zł, tj. 100,0 % planu
– podatek od środków transportowych	282 000,70 zł, tj. 53,3 % planu
– podatek rolny	1 523 013,34 zł, tj. 88,2 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	512 168,70 zł, tj. 90,9 % planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	3 583 850,60 zł, tj. 94,8 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 287 018,43 zł, co stanowi 5,4 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zmniejszyły się o kwotę 29 719,02 zł.

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 17 914 580,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 827 346,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 32 727 695,06 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	5 732 104,03 zł, tj. 110,7 % planu,
– zlecone	12 997 409,58 zł, tj. 98,6 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	11 000,00 zł, tj. 100,0 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	576 795,67 zł, tj. 100,0 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	10 237 971,97 zł, tj. 123,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,8 %, a wydatków majątkowych 13,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 79 432 243,56 zł, to jest 93,3 % planu, w tym wydatków bieżących 92,4 % i wydatków majątkowych 99,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 27 087 212,07 zł, wykonano 25 040 042,56 zł, co stanowi 92,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 680 243,40 zł, co stanowi 99,3 % 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 98,0 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2 693 63,40 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.).

Ze sprawozdania wynika, że Miasto Kowalewo Pomorskie otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 211 541,00 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 283 175,21 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 329 164,47 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5 502 828,35 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 661 489,78 zł. i spłacono w pełnej wysokości

Miasto zabezpieczyło 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 28 599 978,86 zł, co stanowi 36,1 % dochodów wykonanych ogółem.

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

7. 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy