

Uchwała Nr 17/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 Wąbrzeźna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 (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 Gminy Miasto Wąbrzeźno za 2022 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna 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 Miasta zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 74 905 312,28 zł i po stronie wydatków w wysokości 74 905 3112,28 zł
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 84 384 858,49 zł,
- po stronie wydatków 85 588 226,51 zł,
- planowany deficyt 1 203 368,02 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi 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 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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 77 456 806,05 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 099 404,50 zł, tj. 7,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 91,8 %, w tym dochodów bieżących 94,1 % oraz dochodów majątkowych 71,0 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 378 295,76 zł, przy zakładanym planie 2 256 059,33 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 434 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 999 601,40 zł, co stanowi 69,7 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 13,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 49,6 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,3 %.

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

- dochody własne 89,8 %,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 91,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 37 549 181,63 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 11 712 862,04 zł, tj. 96,0 % planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 13 698 124,57 zł, tj. 100,0 % planu
- podatek od środków transportowych 325 298,14 zł, tj. 102,6 % planu

– podatek rolny	47 156,51 zł, tj. 106,0 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	668 312,09 zł, tj. 76,8 % planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	4 649 545,24 zł, tj. 92,5 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 882 925,70 zł, co stanowi 8,9 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 328 259,32 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 Miasta w wysokości 11 051 695,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 748 482,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 28 855 929,42 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 650 467,61 zł, tj. 101,0 % planu,
– zlecone	14 623 765,52 zł, tj. 99,3 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	110 547,32 zł, tj. 99,5 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	84 0000,00 zł, tj. 100,0 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	2 798 356,00 zł, tj. 76,7 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	4 093 829,65 zł, tj. 96,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,8 %, a wydatków majątkowych 12,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 73 481 952,16 zł, to jest 85,8 % planu, w tym wydatków bieżących 92,8 % i wydatków majątkowych 35,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 26 510 079,66 zł, wykonano 26 460 967,10 zł, co stanowi 96,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 713 720,22 zł, co stanowi 35,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,6 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 589 169,61 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta 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 Wąbrzeźno otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 395 137,38 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 505 197,49 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 3 974 853,89 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 203 368,02 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 616 000,00 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 26 668 700,00 zł, co stanowi 34,3% dochodów wykonanych ogółem.

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

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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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