

Uchwała Nr 2/S/2023
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo 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:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za 2022 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo 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.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie 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 Jabłonowa Pomorskiego zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 44 415 906,32 zł i po stronie wydatków w wysokości 46 657 576,13 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 241 669,81 zł.

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

- po stronie dochodów 60 837 922,26 zł,
- po stronie wydatków 60 056 676,43 zł,
- planowana nadwyżka 781 245,83 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów).

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 59 517 535,47 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 792 358,68 zł, tj. 4,69 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,82%, w tym dochodów bieżących 97,87 % oraz dochodów majątkowych 96,86 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 715 183,14 zł, przy zakładanym planie 1 743 166,38 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 308 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 292 875,23 zł, co stanowi 95,08 planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 43,42 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,25 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 25,33 %.

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

- dochody własne 97,21 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 97,00 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18 483 164,93 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3 423 138,32 zł, tj. 99,36 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 7 924 958,57 zł, tj. 100 % planu,
- podatek od środków transportowych 426 973,02 zł, tj. 104,39 % planu,
- podatek rolny 1 577 912,03 zł, tj. 91,75 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 257 245,01 zł, tj. 102,76 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych Gminy wyniósł 3 303 199,84 zł, co stanowi 5,55 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 42 349,10 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 15 408 038,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 862 636,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 25 626 332,54 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 991 097,72 zł, tj. 96,57 % planu,
- zlecone 11 325 590,05 zł, tj. 99,18 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19 8 382 510,90 zł, tj. 94,32 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 92,15 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 7,85 %. Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 56 321 855,29 zł, to jest 93,78 % planu, w tym wydatków bieżących 94,09 % i wydatków majątkowych 90,07 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18 141 817,36 zł, wykonano 17 757 515,04 zł, co stanowi 97,88 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 245 946,30 zł, co stanowi 90,07 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,12 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 649 267,80 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 Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 174 813,38 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 49 355,16 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 192 778,66 zł, co stanowi 85,15 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 195 680,18 zł wobec planowanej nadwyżki w wysokości 781 245,83 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 705 222,40 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

Gmina zabezpieczyła 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 10 106 084,02 zł, co stanowi 16,98 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zauważa, że na koniec 2022 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 38 477,34 zł. Z przedłożonego sprawozdania wynika że, zobowiązania te były zobowiązaniami Zakładu Usług Komunalnych w Jabłonowie Pomorskim.

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

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 98,09 % planowanej kwoty przychodów i 99,97 % planowanej kwoty kosztów.

Jak wskazano w pkt. 5, na koniec okresu sprawozdawczego w Zakładzie Usług Komunalnych w Jabłonowie Pomorskim wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 38 477,34 zł.

8. 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.

9. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 5 kwietnia 2023 r. pod poz. 2433.

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