

Uchwała Nr 6/S/2024
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2024 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy
Jabłonowo Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 (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

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za 2023 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 59 760 126,90 zł i po stronie wydatków w wysokości 66 031 431,23 zł, czyli z planowanym deficytem budżetu w kwocie 6 271 304,33 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 53 140 807,90 zł,
- po stronie wydatków 74 640 807,90 zł,
- planowany deficyt 21 500 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 20 338 377,60 zł, 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 530 643,78 zł, przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 348 304,50 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 282 674,12 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 Gmina uzyskała dochody w kwocie 53 246 792,58 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 991 805,94 zł, tj. 13,13 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,19 %, w tym dochodów bieżących 98,55 % oraz dochodów majątkowych 112,64 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 879 330,92 zł, co stanowi 100% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 179 951,50 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 218 562,50 zł, co stanowi 121,45 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze wykonanych dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,65 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 32,73 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 30,61 %.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 98,23 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 102,34 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16 299 470,18 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4 025 833,00 zł, tj. 105,06% planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 420 595,00 zł, tj. 100 % planu,
- podatek od środków transportowych 492 297,60 zł, tj. 108,58 % planu,
- podatek rolny 1 938 210,04 zł, tj. 91,27 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 357 576,20 zł, tj. 127,93 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 381 578,32 zł, co stanowi 6,35 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 78 378,48 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 19 517 360,70 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 790 788,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17 429 961,70 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 417 747,64 zł, tj. 96,36 % planu,
- zlecone 8 104 650,86 zł, tj. 99,92 % planu
- otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 4 104 840,00 zł, tj. 99,76 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 63,65 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 36,35 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 65 146 571,70 zł, to jest 87,28 % planu, w tym wydatków bieżących 95,99 % i wydatków majątkowych 72,01 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20 511 339,92 zł, wykonano 20 322 788,96 zł, co stanowi 99,08 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 19 537 956,92 zł, co stanowi 72,01 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu ze wskazaniem przyczyn niższego wykonania.

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

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 646 371,86 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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, zgodnie z wymogiem określonym przepisem 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.). Skład Orzekający zwraca uwagę, że ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” po stronie dochodów wykazano wykonanie w § 2460 „Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” w kwocie 1 211,22 zł. Powyższe stoi w sprzeczności z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), gdzie w opisie do ww. rozdziału wskazano, że „w rozdziale tym ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (...).”

Ze sprawozdania wynika, że Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 197 399,53 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 54 155,76 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 220 509,88 zł, co stanowi 75,62 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 11 899 779,12 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 21 500 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 161 622,40 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

Gmina 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 30 583 988,90 zł, co stanowi 57,43 % dochodów wykonanych ogółem. Skład Orzekający zauważa, że na koniec 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 139 527,28 zł. Z przedłożonego sprawozdania wynika że, zobowiązania te były zobowiązaniami Zakładu Usług Komunalnych w Jabłonowie Pomorskim. Ze sprawozdania wynika, że poziom tych zobowiązań jest monitorowany.

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. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła wydzielonego rachunku dochodów.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 96,96 % planowanej kwoty przychodów i 99,44 % planowanej kwoty kosztów.

Jak wskazano w pkt. 5, na koniec okresu sprawozdawczego w Zakładzie Usług Komunalnych w Jabłonowie Pomorskim wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 139 527,28 zł.

8. 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.

9. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego nie odpowiada obowiązującym przepisom prawa, niemniej sprawozdanie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 4 kwietnia 2024 r. pod poz. 2224, zgodnie z treścią art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

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