

Uchwała Nr 9/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński 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 roku 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:

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 Radzyń Chełmiński za 2023 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – dalej uofp, 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 36 108 942,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 40 863 942,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 755 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	39 316 604,83 zł,
– po stronie wydatków	46 857 604,83 zł,
– planowany deficyt	7 541 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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 40 023 935,50 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 973 981,46 zł, tj. 19,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,8%, w tym dochodów bieżących 102,3% oraz dochodów majątkowych 99,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 648 472,65 zł, co stanowiło 100,0% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 19 210,66 zł, bez zakładanego planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 21,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 37,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,4%.

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

– dochody własne	105,3%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15 574 863,69 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	5 593 338,64 zł, tj. 100,6% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 094 278,00 zł, tj. 100,0% planu
– podatek od środków transportowych	41 784,00 zł, tj. 122,5% planu
– podatek rolny	1 599 680,08 zł, tj. 103,7% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	186 496,04 zł, tj. 155,4% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 281 996,87 zł, tj. 103,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 872 058,03 zł, co stanowi 4,7% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 91 653,12 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych m. in. poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 248 986,40 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 360 037,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16 200 085,41 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 683 138,42 zł, tj. 99,0% planu,
– zlecone	4 846 743,86 zł, tj. 99,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	25 578,40 zł, tj. 93,1% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	181 152,02 zł, tj. 96,6% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	257 520,00 zł, tj. 89,8% planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	6 009 481,83 zł, tj. 98,2% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,5%, a wydatków majątkowych - 30,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 43 196 359,77 zł, to jest 92,2% planu, w tym wydatków bieżących 91,8% i wydatków majątkowych 93,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13 454 642,56 zł, wykonano 13 127 687,05 zł, co stanowi 97,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 325 945,89 zł, co stanowi 91,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem 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 97,4%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 2 179 540,16 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.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Radzyń Chełmiński otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 118 437,27 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 102 961,53 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1251 z późn. zm.) niewykorzystane w 2023 r. środki z wyżej wskazanego tytułu winny zostać przeznaczone na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zapobieganiem narkomanii w roku 2024.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3 172 424,27 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 7 541 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 450 000,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

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 5 013 923,52 zł, co stanowi 12,5% 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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

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.

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