

Uchwała Nr 1/S/2023
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 5 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości 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 Gminy Pakość za 2022 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Pakości 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 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 w Pakości zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 39 412 546,69 zł i po stronie wydatków w wysokości 46 914 462,89 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 501 916,20 zł.

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

- po stronie dochodów 62 561 761,73 zł,
- po stronie wydatków 67 764 764,63 zł,
- planowany deficyt 5 203 002,90 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z tytułu 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 wysokości 2 528 047,07 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 2 127 955,83 zł oraz przychodami z tytułu zaciąganych kredytów w kwocie 547 000,00 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 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 60 941 424,71 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 920 088,30 zł, tj. 9,71 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,41%, w tym dochodów bieżących 97,52 % oraz dochodów majątkowych 96,35 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 031 152,99 zł, przy zakładanym planie 1 193 301,54 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 550 075,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 535 477,16 zł, co stanowi 97,34 planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 45,55 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 41,47 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 12,98 %.

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

- dochody własne 97,64 %,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 96,34 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 27 822 460,47 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 8 414 933,04 zł, tj. 94,50 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 10 623 675,57 zł, tj. 100 % planu,
- podatek od środków transportowych 405 858,73 zł, tj. 95,89 % planu,

- podatek rolny 876 891,57 zł, tj. 83,11 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 394 342,87 zł, tj. 101,94 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 786 904,63 zł, co stanowi 4,57 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 49 775,44 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 oraz stosowano zabezpieczenie wykonania zobowiązań poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 125 163,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 844 586,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 24 993 801,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 819 072,14 zł, tj. 92,59 % planu,
- zlecone 10 243 355,91 zł, tj. 98,83 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19 10 823 010,12 zł, tj. 94,89 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,92 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,08 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 62 640 219,18 zł, to jest 92,43 % planu, w tym wydatków bieżących 92,17 % i wydatków majątkowych 93,55 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19 247 901,91 zł, wykonano 18 280 446,94 zł, co stanowi 94,97 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 12 094 674,64 zł, co stanowi 93,55 % 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 98,75 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 475 791,87 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 200 893,47 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 81 772,33 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 227 812,35 zł, co stanowi 80,70 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 698 794,47 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 203 002,90 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 977 108,69 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 14 494 104,11 zł, co stanowi 23,78 % 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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 31 marca 2023 r. pod poz. 2161.

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