

Uchwała Nr 9/S/2024
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świecia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 (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 Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzcíński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Świecie za 2023 r.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.- dalej ustawa), Burmistrz Świecia przedłożył w dniu 29 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 1871/24 z dnia 29 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 254 665 148,34 zł, co stanowi 99,58% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 228 988 682,80 zł, czyli 101,29% planu, natomiast dochody majątkowe 25 676 465,54 zł, tj. 86,57% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 400 637,88 zł, tj. 31,68% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1 745 590,00 zł, tj. 77,19% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2023 r. były dochody własne w kwocie 152 745 916,48 zł, które stanowiły 59,97% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości w wysokości 48 697 726,86 zł, tj. 19,12% dochodów ogółem oraz udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 33 919 249,00 zł, tj. 13,31% dochodów ogółem oraz od osób prawnych w kwocie 31 098 302,00 zł, tj. 12,21% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 61 590 161,41 zł, które stanowiły 24,18% zrealizowanych dochodów ogółem. Subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 40 329 070,45 zł stanowiła 15,85% dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 14 337 602,19 zł, tj. 5,63% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 2 642 076,29 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Niepokojącym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost zaległości budżetowych ogółem Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 641 633,18 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest natomiast spadek wielkości zaległości podatkowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 217 016,53 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Burmistrz Miasta wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 5 114,00 zł, w tym podatku od nieruchomości na kwotę 4 601,00 zł oraz w podatku rolnym w kwocie 513,00 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym organ podatkowy Gminy Świecie nie wydał decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 245 945 116,04 zł, tj. 92,62% planu, wydatki bieżące stanowią 200 018 439,38 zł, tj. 81,32% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 45 926 676,66 zł, tj. 18,68% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,69% ich planu, a wydatków majątkowych 81,28% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 86 386 426,36 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 30 600 508,78 zł oraz dotacje na zadania bieżące w wysokości 15 476 745,16 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 304 838,53 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2023 r. w budżecie Gminy Świecie został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 648 383,17 zł, tj. 91,29% planu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2023 r. zrealizowała wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 1 048 838,74 zł oraz z wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 307 668,23 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano w 2023 r. środki w wysokości 1 289 410,64 zł. *Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.*

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 900 926,56 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 951 989,75 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 7 151 990,53 zł, natomiast na zakup usług związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano w 2023 r. kwotę 7 682 156,229 zł. *W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2023 r. poniesionych kosztów z tego tytułu, Gmina Świecie na mocy uchwały Nr 296/21 z dnia 22 grudnia 2021 r., w myśl postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399) pokryła w 2023 r. część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*

Gmina w 2023 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

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 28 970 243,42. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Świecie za 2023 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 8 720 032,30 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9 808 000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 12 808 113,83 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 10 714 522,56 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2 093 591,27 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 2 756 709,00 zł, tj. 91,89% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 3 550 902,48 zł, co stanowi 1,39% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Gmina Świecie nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w 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 łącznej kwoty długu w latach 2023-2025.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym wydatki Gminy Świecie na zakup i objęcie akcji i udziałów wyniosły 8 278 945,70 zł (§ 6010), w tym w klasyfikacji budżetowej 630-63095 w kwocie 1 500 000,00 zł (dokapitalizowanie Vistula Park Sp z o.o.), w klasyfikacji budżetowej 700- 70021 w kwocie 3 994 000,00 zł (dokapitalizowanie TBS) oraz w klasyfikacji budżetowej 900-90001 w kwocie 2 784 945,70 zł (dokapitalizowanie ZWiK).

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza Świecia.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.