

Uchwała Nr 3/S/2024
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 20 marca 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze 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:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za 2023 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), 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 miasta i 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 46.565.192,31 zł i po stronie wydatków w wysokości 52.966.764,13 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 6.401.571,82 zł.

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

- po stronie dochodów 58.883.121,74 zł,
- po stronie wydatków 64.019.912,48 zł,
- planowany deficyt 5.136.790,74 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

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 Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 55.170.028,23 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6.901.913,69 zł, tj. 12,5 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,7%, w tym dochodów bieżących 100,3 % oraz dochodów majątkowych 64,2 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.509.335,70 zł, przy zakładanym planie 1.531.317,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 270.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 369.866,02zł., co stanowi 137,0 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,6 %.

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

- dochody własne 101,5 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 82,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 19.819.657,12 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	5.407.640,92 zł, tj. 105,8 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	4.827.472,00 zł, tj. 100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	673.290,00 zł, tj. 109,1 % planu,
– podatek rolny	2.234.898,18 zł, tj. 100,6 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	358.201,61 zł, tj. 111,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 7.499.549,68 zł, co stanowi 13,6% wykonanych dochodów.

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 Miasta i Gminy w wysokości 16.606.603,45 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.997.368,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18.743.767,66 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.064.616,14 zł, tj. 98,5 % planu,
– zlecone	8.750.303,61 zł, tj. 99,8 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19	4.867.705,01 zł, tj. 55,6 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 55.684.488,98 zł, to jest 87,0 % planu, w tym wydatków bieżących 93,2 % i wydatków majątkowych 66,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20.459.714,90 zł, wykonano 19.883.581,07 zł, co stanowi 97,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 9.276.419,42 zł, co stanowi 66,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,0 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2.297.044,98 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i 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 (Dz. U. z 2023r. poz. 1469 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 514.460,75 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.136.790,74zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano udzielenie pożyczki w kwocie 130.000,00 zł. Natomiast udzielono pożyczkę w wysokości 129.137,00 zł, która w tym samym roku została spłacona.

W 2023 roku jednostka nie posiadała żadnych zobowiązań do spłaty.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15.054.977,63 zł, co stanowi 27,3 % dochodów wykonanych ogółem. W skład zadłużenia wchodzi zobowiązania wymagalne w wysokości 54.977,63 zł z tytułu sum depozytowych stanowiące niezwrócone zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

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 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.

8. 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy