

Uchwała Nr 2/S/2023
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 marca 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 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 3/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - 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 2022 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 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 zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 43 964 016,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 47 187 171,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 223 155,00 zł.

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

- po stronie dochodów 61 593 849,71 zł,
- po stronie wydatków 65 748 497,63 zł,
- planowany deficyt 4 154 647,92 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

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 60 262 701,77 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 005 873,18 zł, tj. 11,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,8%, w tym dochodów bieżących 100,5% oraz dochodów majątkowych 81,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 002 377,60 zł, przy zakładanym planie 2 600 222,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 250 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 388 015,63 zł., co stanowi 155,2% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Ze sprawozdania wynika, że niższa realizacja dochodów majątkowych dotyczy w szczególności dotacji na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 44,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,9% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 21,9%.

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

- dochody własne 104,1%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 91,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21 729 242,32 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4 810 108,17 zł, tj. 105,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 7 601 837,42 zł, tj. 100,0% planu
- podatek od środków transportowych 582 451,05 zł, tj. 99,1% planu
- podatek rolny 1 870 734,26 zł, tj. 96,0% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 302 266,52 zł, tj. 94,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 295 914,77 zł, co stanowi 10,4% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 336 119,99 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez prowadzenie postępowań egzekucyjnych, zabezpieczenie wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki na majątku dłużnika.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 13 516 351,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 214 479,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 25 017 108,45 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 515 127,83 zł, tj. 61,4% planu,
- zlecone 11 179 113,09 zł, tj. 99,96% planu,
- otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących 1 449 888,00 zł, tj. 83,6% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,2%, a wydatków majątkowych 22,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 61 597 486,94 zł, to jest 93,7% planu, w tym wydatków bieżących 94,1% i wydatków majątkowych 92,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17 636 284,96 zł, wykonano 17 220 161,83 zł, co stanowi 97,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 12 362 535,42 zł, co stanowi 91,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,1%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 5 513 877,07 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 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.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 334 785,17 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4 154 647,92 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że jednostka nie planowała i nie dokonywała spłaty zadłużenia.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15 000 000,00 zł, co stanowi 24,9% 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.

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy