

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 78 432 797,81 zł i po stronie wydatków w wysokości 80 952 797,81 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 520 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 103 771 764,77 zł,
- po stronie wydatków 112 600 370,30 zł,
- planowany deficyt 8 828 605,53 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz 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.

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 95 526 151,32 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 20 478 600,26 zł, tj. 21,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,0%, w tym dochodów bieżących 95,2% oraz dochodów majątkowych 82,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 8 516 454,28 zł, przy zakładanym planie 10 894 414,15 zł.

Niższa kwota wykonanych dochodów z powyższego tytułu dotyczy już zrealizowanych zadań, na które środki nie zostały przekazane w roku 2023. Środki zostaną przekazane w 2024 roku jako refundacja poniesionych w 2023 roku wydatków inwestycyjnych.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 626 950,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 597 438,48 zł, co stanowi 36,7% planu. W Sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił, że Gmina nie uzyskała planowanych dochodów ze sprzedaży 2 lokali mieszkalnych z uwagi na wstrzymanie wykupu na prośbę głównych najemców, natomiast planowane dochody ze sprzedaży pozostałych nieruchomości gruntowych nie zostały zrealizowane ze względu na brak oferentów w przetargach.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 9 ustawy z 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500) ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Tak więc dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości zbycia nieruchomości i nie mogą one stanowić tylko środków dla zrównoważenia budżetu lub osiągnięcia korzystniejszego wskaźnika zadłużenia.

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

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 24,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 37,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,8%.

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

- dochody własne 88,1%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 90,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 33 936 835,39 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 11 206 273,14 zł, tj. 99,5% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 8 527 572,00 zł, tj. 100,0% planu
- podatek od środków transportowych 389 664,51 zł, tj. 86,5% planu
- podatek rolny 1 865 625,70 zł, tj. 101,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 955 350,21 zł, tj. 105,7% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 4 873 937,08 zł, tj. 87,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 7 187 927,39 zł, co stanowi 7,5% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 13 036,40 zł.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 24 981 376,80 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 602 315,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 36 607 939,13 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 10 558 839,92 zł, tj. 81,5% planu,
- zlecone 10 254 814,65 zł, tj. 99,8% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 29 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 66 918,92 zł, tj. 99,9% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 641 531,99 zł, tj. 99,1% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 11 066 395,32 zł, tj. 95,8% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,9%, a wydatków majątkowych - 29,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 104 200 851,63 zł, to jest 92,5% planu, w tym wydatków bieżących 95,8% i wydatków majątkowych 84,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 33 713 720,00 zł, wykonano 32 997 088,53 zł, co stanowi 97,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 27 223 846,55 zł, co stanowi 84,3% 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 99,2%.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 75 047 551,06 zł, natomiast wydatki bieżące – 76 537 005,08 zł, tym samym osiągnęła „deficyt operacyjny” w wysokości 1 489 454,02 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. W roku 2023 Gmina Gniewkowo dysponowała środkami z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełniła wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że wynik operacyjny, określony w powyższym przepisie ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o łącznej wysokości zrealizowanych w 2023 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie wyszczególniono kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, jak również nie dołączono objaśnień do czego obliuguje przepis 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.). Z treści wskazanego przepisu wynika obowiązek ujmowania informacji o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 327 481,54 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 262 198,99 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 8 674 700,31 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 8 826 605,53 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 040 000,00 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 29 425 807,95 zł, co stanowi 30,8% dochodów wykonanych ogółem. W powyższej kwocie ujęto zobowiązania wymagalne w wysokości 10 041,85 zł. Burmistrz w Sprawozdaniu podał tylko, iż zobowiązania wymagalne dotyczą dostaw towarów i usług.

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