

✓ 9. Zielonowscy
✓ 9. Urbaniak

Elektronicznie podpisany przez:
HALINA STRZELECKA
dnia 24 kwietnia 2023 r.
MIASTA I GMINY PRUSZCZU

Data wpływu: 24.04.2023

Załącznik: 551/IV

Ilość załączników: 1

Podpis: AS

Uchwała Nr 14 /S/2023

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 24 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pruszcz sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pruszcz za 2022 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1634 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka

Członkowie: Beata Piłatowska
Karol Bednarek

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Pruszcz sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pruszcz za 2022 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm. - dalej ufp) Burmistrz Miasta i Gminy Pruszcz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pruszcz za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy.

Zgodnie z przywołanymi we wstępie przepisami ustawowymi, przedmiotem niniejszej opinii jest ocena poprawności opracowanego sprawozdania za 2022 r. oraz ocena legalności

wynikających z niego działań z zakresu gromadzenia i dyspozycji środkami publicznymi w 2022 r.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydając opinię (jak w sentencji) oparł się także na danych zawartych w:

- złożonych w 2023 r. i dotyczących 2022 r. sprawozdań budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 2 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.) oraz
- sprawozdań za 2022 r., o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 2396 z późn. zm.) w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2022 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 70.836.898,46 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 64.496.912,23 zł, tj. 91,0 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 60.954.095,09 zł, tj. 92,8 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 3.542.817,14 zł 68,7 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała środki w wysokości 1.447.129,67 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2.280.651,13 zł.

W strukturze dochodów budżetu, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 40,3 %, dochody własne 32,6 % oraz subwencja ogólna 27,1 %. Do najwyżej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 9.073.740,57 zł, tj. 14,1 % ogółu dochodów,
- podatek od nieruchomości - 3.463.992,61 zł, tj. 5,4 % ogółu dochodów,
- podatek rolny – 1.854.021,70 zł, tj. 2,9 % ogółu dochodów.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji dochodów budżetowych w tym majątkowych (str.19 sprawozdania).

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2022 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 760.259,01 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 490.999,00 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 1.081,00 zł oraz decyzje dotyczące rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności na kwotę 4.586,50 zł.

Zaległości wobec Miasta i Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.") wyniosły 2.115.074,67 zł. Kwota ta wzrosła o 116.362,25 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 548.625,77 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 43.254,41 zł.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 75.588.959,14 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 65.486.044,10 zł, co stanowi 86,6 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 57.702.266,43 zł, co stanowi 88,9 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 7.783.777,67 zł, co stanowi 72,8 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 20.041.596,21 zł, wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 19.309.711,95 zł. Wydatki na obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 798.958,32 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań, a także przedstawiono informacje w przedmiocie realizacji inwestycji zaplanowanych w 2022 r.(str.37-39 sprawozdania)

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.251.828,66 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp, w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,7, i 8 ufp. Na podstawie art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 1927 z późn. zm.) w 2022 r. do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ufp dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

Według planu budżet roku 2022 miał zamknąć się deficytem w wysokości 4.752.060,68 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 989.131,87 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej kwocie 7.415.852,93 zł z tytułu: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust.2 pkt 5 ufp (4.463.792,25 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp (1.088.740,95 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2, pkt 8 ufp (1.863.319, 73 zł).

W 2022 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w kwocie 1.700.000,00 zł

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina Pruszcz posiadała zadłużenie w wysokości 11.244.317,00 zł, co stanowi 17,4 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ufp w sprawozdaniu omówiono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Miasta i Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (2.446.475,67 zł) pokryły poniesione koszty z tego tytułu (2.333.184,14 zł). Obowiązek zbilansowania ponoszonych kosztów osiąganymi dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.). W przypadku nie bilansowania się systemu rada gminy powinna doprowadzić do zbilansowania wpłat i kosztów dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi lub na podstawie delegacji zawartej w art. 6r ust. 2da ww. ustawy, rada gminy powinna postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2022 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp (w dniu 20 kwietnia 2023 r. Burmistrz Miasta i Gminy Pruszcz dokonał sprostowania do sprawozdania z wykonania budżetu przyjętego zarządzeniem Nr 758/2023 z dnia 31 marca 2023 r.) .

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r, przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Pruszcz spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.

Przedłożone sprawozdanie, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu . Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej

Miasta i Gminy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Halina Strzelecka

Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy