



Uchwała Nr 8 /S/2024
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pruszcz sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pruszcz za 2023 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 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), a także Zarządzenia nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 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 2023 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień 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 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 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2023 r., o których mowa w art. 41 ust.

2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2023 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 66.321.166,92 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 65.855.993,22 zł, tj. 99,3 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 53.739.871,47 zł, tj. 99,8 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 12.116.121,75 zł 97,2 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 354.807,84 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 571.745,74 zł.

W strukturze dochodów budżetu, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 35,5 %, subwencja ogólna 33,8 % oraz dochody własne 30,7 %. Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 5.830.186,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od nieruchomości 3.907.377,97 zł, tj. 109,0 % planu,
- podatek rolny – 1.982.977,99 zł, tj. 101,3 % planu.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2023 r. skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków wyniosły 1.369.220,79 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 492.274,00 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 2.989,97 zł oraz decyzje dotyczące rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności na kwotę 7.809,30 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.") wyniosły 1.995.880,55 zł. Kwota ta zmniejszyła się o 119.194,12 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 395.208,31 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 153.417,46 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Miastu i

Gminie.

Zaplanowane w kwocie 71.421.166,92 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 68.125.364,96 zł, co stanowi 95,4 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 49.606.213,74 zł, co stanowi 94,7 % planu i wydatki majątkowe w kwocie 18.519.151,22 zł, co stanowi 97,3 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 21.700.785,91 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych 16.753.032,09 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 7.572.050,59 zł. W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji wydatków budżetowych, (w tym majątkowych).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.133.657,73 zł. W 2023 roku spełnione zostały ustawowe ograniczenia spłaty zobowiązań wynikające z art. 243 ufp.

Według planu budżet roku 2023 miał zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 5.100.000,00 zł. Na skutek niższej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.269.371,74 zł

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej kwocie 6.250.751,73 zł z tytułu: wolnych środków (1.422.654,43 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych (2.828.097,30 zł) oraz kredytów (2.000.000,00 zł) o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ufp.

W 2023 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w kwocie 1.800.000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Miasto i Gmina Pruszcz posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 11.444.317,00 zł.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust 1 pkt 8 i 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 wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu 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 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, iż przychody z tych źródeł należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 lub § 906 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2023 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp oraz informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2023 r.

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pruszcz za 2023 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