



RIO-SO14-4204-16/2024

Toruń, dnia 24 kwietnia 2024 r.



Pan
Marek Ryłowicz
Wójt
Gminy Golub - Dobrzyń

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 16/S/2024 Składu Orzekającego Nr 14 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub – Dobrzyń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy..

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 16/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2024 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub – Dobrzyń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Golub - Dobrzyń za 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub - Dobrzyń wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – dalej uofp, 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 gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 59 687 449,21 zł i po stronie wydatków w wysokości 63 844 204,21 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 156 755,00 zł.

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

- po stronie dochodów 67 512 623,01 zł,
- po stronie wydatków 73 594 766,34 zł,
- planowany deficyt 6 082 143,33 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 ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych.

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 59 264 712,65 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10 046 004,21 zł, tj. 16,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 87,8 %, w tym dochodów bieżących 97,8 % oraz dochodów majątkowych 58,4 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 043 476,13 zł, przy zakładanym planie 3 726 904,52 zł.

Ponadto dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 350 000,00 zł, a zostały zrealizowane w wysokości 173 496,00 zł, co stanowi 12,8 % planu.

W Sprawozdaniu Wójt nie wyjaśnił przyczyn braku wpływów dochodów z powyższego tytułu.

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.

Z przedłożonej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golub - Dobrzyń na lata 2024-2040 wynika, że w roku 2024 Miasto mimo trudności ze sprzedażą mienia w roku 2023 nadal planuje dochody z powyższego tytułu w wysokościach 1 350 000,00 zł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 28,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 28,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,0 %.

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

- dochody własne 89,7 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 78,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17 185 081,46 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3 581 564,20 zł, tj. 90,3 % planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 6 363 257,00 zł, tj. 100,0 % planu
- podatek od środków transportowych 420 187,66 zł, tj. 88,8 % planu
- podatek rolny 1 539 444,62 zł, tj. 93,4 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 341 979,46 zł, tj. 77,7 % planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 2 283 034,39 zł, tj. 95,9 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 926 678,45 zł, co stanowi 3,25 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 76 738,69 zł.

W sprawozdaniu przedstawiono w tabeli zestawienie zmian w należnościach/ zaległościach/ nadpłatach w 2023 roku w stosunku do końca 2022 roku. Wójt nie zawarł informacji czy prowadzona jest windykacja w celu wyegzekwowania należności.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 19 291 800,45 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 80 251,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22 787 830,74 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4 330 300,30 zł, tj. 87,6 % planu,
- zlecone 9 035 371,43 zł, tj. 99,9 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 546 751,06 zł, tj. 138,8 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 1 791 070,58 zł, tj. 97,6 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 6 442 785,93 zł, tj. 53,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,3 %, a wydatków majątkowych - 31,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 65 209 113,74 zł, to jest 88,6 % planu, w tym wydatków bieżących 95,5 % i wydatków majątkowych 73,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21 528 120,62 zł, wykonano 20 777 180,25 zł, co stanowi 96,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 011 180,03 zł, co stanowi 73,5 % planu rocznego. Wykonanie planu powyższych wydatków zostało ujęte w sprawozdaniu w formie tabelarycznej bez omówienia realizacji zadań oraz bez podania przyczyn niskiego wykonania planu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,9 %.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 1 170 774,73 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Golub – Dobrzyń otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 72 599,59 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 56 352,90 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 Wójta za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 5 944 401,09 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 6 082 143,33 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 402 708,00 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 22 993 331,00 zł, co stanowi 38,8 % dochodów wykonanych ogółem.

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