

Uchwała Nr 5/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2024 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grudziądz za 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz 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 Izbie 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 104 766 700,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 122 596 999,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 17 830 299,00 zł.

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

– po stronie dochodów	116 638 456,16 zł,
– po stronie wydatków	139 811 650,88 zł,
– planowany deficyt	23 173 194,72 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych, 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 100 432 521,55 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 21 576 661,22 zł, tj. 21,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 86,1%, w tym dochodów bieżących 92,4% oraz dochodów majątkowych 69,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6 684 662,09 zł, przy zakładanym planie 15 693 504,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 25 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie „-„, 51 970,00 zł. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do ujemnej wartości wykonanych dochodów z powyższego tytułu, wskazując: „wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku stanowi wartość ujemną w wyniku unieważnienia przetargu na sprzedaż nieruchomości i konieczność zwrotu zrealizowanych w 2021 roku wpłat, które z uwagi na bieżący wniosek o zwrot 2023 roku.

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

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 17,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 45,5% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 36,9%.

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

– dochody własne	91,1%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	73,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 48 294 817,60 zł, w tym:

– podatek od nieruchomości	13 905 205,46 zł, tj. 91,3% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	13 170 364,00 zł, tj. 100,0% planu
– podatek od środków transportowych	433 931,40 zł, tj. 86,8% planu
– podatek rolny	1 274 222,56 zł, tj. 98,4% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	1 199 306,89 zł, tj. 111,0% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	6 837 973,08 zł, tj. 100,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 7 279 918,82 zł, co stanowi 7,2% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 1 898 519,55 zł.

W zakresie windykacji Wójt w ujęciu tabelarycznym wykazał ilość wystawionych upomnień, tytułów wykonawczych dotyczących tylko zaległości podatkowych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 20 570 324,25 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 15 465 433,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 31 567 379,70 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	8 365 593,39 zł, tj. 45,6% planu,
– zlecone	7 021 410,42 zł, tj. 99,8% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	38 017,92 zł, tj. 30,6% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	31 433,60 zł, tj. 3,1% planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	7 293 910,65 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 58,2%, a wydatków majątkowych - 41,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 121 815 658,24 zł, to jest 87,1% planu, w tym wydatków bieżących 94,4% i wydatków majątkowych 77,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 28 976 731,21 zł, wykonano 28 096 036,72 zł, co stanowi 97,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 44 933 331,82 zł, co stanowi 77,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,0%.

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 1 999 533,90 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 Grudziądz otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 212 647,60 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 260 228,29 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 21 383 136,69 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 23 173 194,72 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 444 066,46 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 51 794 878,00 zł, co stanowi 51,6% 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.

8. W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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