

**Uchwała Nr 8/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 kwietnia 2024 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wąbrzeźna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasto Wąbrzeźno*

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 zastrzeżeniami**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasto Wąbrzeźno za 2023 rok

**Uzasadnienie**

Burmistrz Wąbrzeźna 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 miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 72 206 482,76 zł i po stronie wydatków w wysokości 78 604 838,76 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6 398 356,00 zł.

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

– po stronie dochodów	81 347 002,88 zł,
– po stronie wydatków	88 044 561,88 zł,
– planowany deficyt	6 697 559,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek 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.

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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 75 829 429,30 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 834 388,26 zł, tj. 10,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,2%, w tym dochodów bieżących 95,8% oraz dochodów majątkowych 75,7%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 405 431,98 zł, przy zakładanym planie 713 117,09 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 3 929 584,84 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 311 446,89 zł, co stanowi 7,9% planu.

Burmistrz jako przyczynę niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku wskazał, przeprowadzenie bezskutecznie dwóch przetargów. Podmioty, zainteresowane w 2022 roku zakupem działek gruntowych nie przystąpiły do przetargów w lipcu i listopadzie 2023 roku.

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.

Z przedłożonej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wąbrzeźno na lata 2024-2037 wynika, że w latach 2024-2026 Miasto mimo trudności ze sprzedażą mienia w roku 2023 nadal planuje dochody z powyższego tytułu w wysokościach odpowiednio 2 678 561,00 zł; 2 700 000,00 zł. oraz 1 000 000,00 zł.

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.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 20,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 52,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 27,1%.

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

- dochody własne 85,7%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 102,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 36 458 996,78 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 13 082 568,23 zł, tj. 96,4% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 10 553 958,00 zł, tj. 100,0% planu
- podatek od środków transportowych 367 763,27 zł, tj. 100,4% planu
- podatek rolny 53 507,22 zł, tj. 100,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 603 267,40 zł, tj. 59,7% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 4 804 896,13 zł, tj. 85,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 7 063 356,72 zł, co stanowi 9,3% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 180 431,02 zł.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 16 717 782,40 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 067 170,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22 652 650,12 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 680 510,15 zł, tj. 88,6% planu,
- zlecone 8 875 504,84 zł, tj. 99,9% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 3 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 110 400,00 zł, tj. 100,0% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 8 236 531,54 zł, tj. 94,8% planu.

Jednostka zaplanowała również dotacje z państwowych funduszy celowych w wysokości 53 766,00 zł, których w okresie sprawozdawczym nie otrzymała.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,5%, a wydatków majątkowych - 20,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 82 728 872,63 zł, to jest 94,0% planu, w tym wydatków bieżących 94,4% i wydatków majątkowych 92,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 28 443 990,02 zł, wykonano 27 968 063,25 zł, co stanowi 98,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 16 661 721,18 zł, co stanowi 92,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,7%.

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 1 927 889,59 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta 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 Miasto Wąbrzeźno otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 432 432,52 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 555 091,18 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 6 899 443,33 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 6 697 559,00 zł. Na podstawie powyższego Skład Orzekający stwierdza, że wykonany deficyt budżetu jest wyższy od planowanego o 201 884,33 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, w kolumnie *Wykonanie* miasto wykazało *Przychody ogółem* w wysokości 9 307 371,91 zł. a *Rozchody ogółem* w kwocie 2 610 000,00 zł, w związku z powyższym należy wskazać, że kwota przychodów tj. 9 307 371,91 zł. nie pokrywa w pełni deficytu i rozchodów, które w łącznej kwocie wynoszą 9 509 443,33 zł. a różnicę stanowi kwota 202 071,41 zł.

Powyższe stanowi naruszenie art. 217 ust. 2 i art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Burmistrz nie wyjaśnił z jakiego źródła została pokryta różnica w kwocie 201 884,33 zł.

Jak wynika z załączonych do sprawozdania Rb-NDS wyjaśnień, Miasto brakującą kwotę 201 884,33 zł. (deficyt) oraz 187,09 zł. (rozchody) sfinansowało z dochodów roku

2024 tj. subwencji oświatowej, która wpłynęła na rachunek w grudniu 2023 r. a była przeznaczona na rok 2024. Powyższe w sposób istotny narusza prawo.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 610 000,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 29 427 960,00 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. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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