



Uchwała Nr 10/S/2024
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Miasta Nieszawa za 2023 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** przedłożone przez Burmistrza Miasta Nieszawa
sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok

U z a s a d n i e

Burmistrz Miasta Nieszawa przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 20/2024 z dnia 30 marca 2024 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Nieszawa za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

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.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Miasto uzyskało dochody w kwocie 15.051.773,28 zł, z czego 1.859.634,48 zł, czyli 12,4% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 86,1%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych – w wysokości 95.906,69 zł, które były zaplanowane w kwocie 153.988,56 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 58.153,36 zł, tj. 32,6% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 8.003.002,70 zł, tj. 53,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 3.849.885,03 zł, tj. 25,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 3.198.885,55 zł, tj. 21,2% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 2.409.976,00 zł, tj. 16,0% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1.184.026,25 zł, tj. 7,9% dochodów ogółem,
- podatek od środków transportowych - 294.622,00 zł, tj. 2,0% dochodów ogółem.

Na koniec 2023 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 725.709,00 zł., tj. 4,8% w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym zanotowała wzrost o 215.289,51 zł, tj. do kwoty 1.041.026,60 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 3.018,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 61,4%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 157.313,02 zł, tj. w 25,6% planu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 17.677.975,52 zł, tj. 89,8% planu, wydatki bieżące stanowią 11.978.644,45 zł, tj. 67,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.699.331,07 zł, tj. 32,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 87,3% ich planu, a wydatków majątkowych 95,5% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Miasta Nieszawa za 2023 rok wykazuje deficyt w wysokości 2.626.202,24 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.216.968,94 zł. Skład Orzekający wskazuje na fakt przekroczenia zaplanowanego deficytu budżetu. Oznacza to, że organ wykonawczy wykonując uchwałę budżetową przekroczył zakres upoważnienia udzielony przez Radę Miejską. Deficyt został sfinansowany środkami wcześniej nie

zaplanowanymi. Łączne przekroczenie to kwota 409.233,30 zł, na którą składa się: 149.965,30 zł (przekroczenie wolnych środków, poz E5. w części E sprawozdania Rb-NDS) oraz 259.268,00 zł (przekroczenie niewykorzystanych środków pieniężnych, poz. E6. w części E sprawozdania Rb-NDS).

Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1.213.494,35 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2023 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2023 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Miasto zrealizowało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 44.670,78 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 13.567,97 zł. Na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii wydatkowano 99.947,68 zł. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 1.638,26 zł, zaś Miasto przeznaczyło na ochronę środowiska kwotę 2.000,00 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 515.852,76 zł. Natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 628.644,17 zł (rozdział 90002). Skład Orzekający wskazuje na Uchwałę Nr XLVI-250/22 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którego celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Miasto Nieszawa według sprawozdania Rb-NDS za 2023 rok zrealizowało przychody w wysokości 3.451.792,20 zł. Złożyły się na nie niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 476.236,94 zł oraz wolne środki w kwocie 2.975.555,26 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykupu obligacji poniesiono w kwocie 259.268,00 zł. Spłaty zobowiązań wraz z kosztami obsługi długu (200.000,00 zł) wyniosły w 2023 roku 459.268,00 zł, tj. 3,1% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Miasta zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2023 roku wyniosło 1.990.655,75 zł, co stanowi 13,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do sprawozdania załączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nieszawie.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta Nieszawa zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2023 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych,

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

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Miasta dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2023. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy