

Uchwała Nr 10 /S/2024
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ciechocinek sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek 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 Ciechocinek sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2023 rok.

U z a s a d n i e n i e

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 Ciechocinek przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Ciechocinek za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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 budżetowych i sprawozdania opisowego wynika, iż zaplanowane w kwocie 90.949.657,12 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 87.465.106,79 zł, tj. 96,2 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 70.789.310,65 zł, tj. 101,4 % planu, zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 16.675,796,14 zł , tj. 78,9 % planu.

W strukturze dochodów budżetu, dochody własne stanowiły 48,2 % , dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 39,4 % oraz subwencja ogólna 12,4 %. Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 10.469.443,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od nieruchomości - 8.035.119,46 zł, tj. 96,8 % planu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 1.143.409,13 zł, tj. 91,5 % 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 Miejską górnych stawek podatków wyniosły 1.255.856,52 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 10.707,00 zł.

Zaległości wobec Miasta 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 4.307.722,85 zł. Kwota ta wzrosła o 16.124,28 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 881.038,93 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 137.403,01 zł . Ze sprawozdania wynika, iż wobec podmiotów zalegających w płatnościach podejmowano czynności egzekucyjne.

Zaplanowane w kwocie 103.539.642,09 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 89.969.923,10 zł, co stanowi 86,9 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 68.151.507,83 zł, co stanowi 89,7 % planu, wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 21.818.415,27 zł, co stanowi 79,3 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają

wydatki związane z realizacją zadań statutowych 30.110.493,68 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne 24.072.312,57 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 6.864.252,81 zł. Wydatki na obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 2.161.275,00 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono oraz przedstawiono tabelarycznie realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.637.802,82 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ufp.

Według planu budżet 2023 roku miał zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 12.589.984,97 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.504.816,31 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej kwocie 18.250.106,27 zł z tytułu: wolnych środków z lat ubiegłych (14.396.883,39 zł), niewykorzystanych środków (1.633.222,88 zł) oraz emisji papierów wartościowych (2.220.000,00 zł) o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ufp. W 2023 r. jednostka spłaciła wcześniej zaciągnięte zobowiązania zwrotne w kwocie 2.220.000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Miasto Ciechocinek posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 27.640.000,00 zł, tj. 31,6 % dochodów wykonanych.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz 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 Miasta 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-NDS, Rb- 27S i Rb-28S.

Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ufp. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 243 ust. 2 pkt 4 ufp – dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalona jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok. Należy zatem uaktualnić wieloletnią prognozę finansową (pozycja wykonanie za 2023 r.) o wartości wynikające ze sprawozdań budżetowych za 2023 r.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp .

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r, przedłożone przez Burmistrza Miasta Ciechocinek spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.

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.

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