

**Uchwała Nr 11/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 20 kwietnia 2023 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Golubia-Dobrzynia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.*

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 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodnicząca Składu:***

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Golubia-Dobrzynia za 2022 rok

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Golubia-Dobrzynia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 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 Miasta Golubia-Dobrzynia zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 61 169 275,48 zł i po stronie wydatków w wysokości 66 969 666,56 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 800 391,08 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 76 593 699,78 zł,
- po stronie wydatków 82 738 935,49 zł,
- planowany deficyt 6 145 235,71 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami 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 w kwocie 987 753,98 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 157 481,73 zł.

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 2022 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 70 805 164,07 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 020 831,02 zł, tj. 5,67 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,44 %, w tym dochodów bieżących 92,33 % oraz dochodów majątkowych 94,19 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 811 796,02 zł, przy zakładanym planie 2 201 986,75 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 740 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 499 422,31 zł, co stanowi 67,48 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 43,17 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 39,53 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 17,30 %.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 92,81 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 88,72 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 30 692 043,58 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 7 461 762,13 zł, tj. 89,62 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 13 271 865,57 zł, tj. 100 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 703 881,11 zł, tj. 107,75 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych Miasta wyniósł 8 330 147,14 zł, co stanowi 11,76 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek poziomu należności w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 217 261,96 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych m.in. poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 13 252 012,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 875 878,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 26 861 108,49 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 688 535,83 zł, tj. 80,28 % planu,
- zlecone 13 771 376,28 zł, tj. 98,62 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19 6 070 066,89 zł, tj. 65,07 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,11 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 9,89 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 73 312 769,35 zł, to jest 88,60 % planu, w tym wydatków bieżących 89,44 % i wydatków majątkowych 80,96 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 30 317 248,77 zł, wykonano 28 509 294,76 zł, co stanowi 94,03 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 623 076,98 zł, co stanowi 80,96 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu ze wskazaniem 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 92,48 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 94 640,68 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta** ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności określonej przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022r. poz. 2519 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Miasto otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 437 894,25 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 157 590,30 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 614 914,44 zł, co stanowi 77,20 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2 507 605,28 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 6 145 235,71 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 321 499,02 zł, który to plan realizowano w 100%.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 17 616 593,28 zł, co stanowi 24,88 % dochodów wykonanych ogółem.

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 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 4 kwietnia 2023 r. pod poz. 2323.

*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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy