

Uchwała Nr 9/S/2024
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn.zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 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 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

| | | |
|----------------|---|------------------|
| Przewodnicząca | - | Elżbieta Osińska |
| Członkowie | - | Karol Bednarek |
| | - | Beata Piłatowska |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

U z a s a d n i e

W dniu 22 marca 2024 roku, zgodnie 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.– dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Miasta Rypin za 2023 rok. Ponadto do Izby wpłynęła „Informacja uzupełniająca do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu Miasta Rypin za 2023 rok” (pismo z dnia 12 kwietnia 2024 r.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Miasta Rypin na rok 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów gminy.

Budżet Miasta na 2023 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody – 106 683 006,83 zł i wydatki - 115 595 367,61 zł.

Dochody budżetu Miasta zostały wykonane w kwocie 93 671 930,92 zł, tj. 87,8 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 86 782 458,93 zł, tj. 98,6 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 6 889 471,99 zł, tj. 37,0 % planu,
(w tym dochody ze sprzedaży majątku 138 173,00 zł, tj. 2,9 % planu).

Wydatki budżetu Miasta zostały wykonane w wysokości 100 204 544,70 zł, co stanowi 86,7 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 80 269 394,22 zł, tj. 93,8 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 19 935 150,48 zł, tj. 66,3 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Miasto na dzień 31 grudnia 2023 roku uzyskało:

— deficyt budżetowy w wysokości 6 532 613,78 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 8 912 360,78 zł,

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 6 513 064,71 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 2 508 551,87 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu (wynikającego z art. 243 ustawy), a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji. Zgodnie z normą zawartą ww. przepisie planowane dochody ze sprzedaży majątku mają bezpośredni wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu (również w latach przyszłych). Niski procent wykonania planowanych dochodów lub jego brak niekorzystanie wpływa na poziom omawianego wskaźnika, wyliczanego już w oparciu o wykonanie budżetu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, co może spowodować zaburzenie relacji planowanych spłat długu w latach kolejnych. Dlatego do planowania dochodów z tego tytułu należy podchodzić z dużą ostrożnością i uwzględnieniem sytuacji popytu i podaży na rynku nieruchomości. Najbezpieczniej dla budżetu Miasta jest wprowadzanie do planów budżetowych ww. dochodów w chwili gdy są już wykonane, tzn. znajdują się na rachunku bankowym gminy, gdyż planowane w ramach tych środków wydatki, w przypadku braku ich wpływu, nie będą miały pokrycia, co może spowodować trudności finansowe.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Miasto otrzymało dochody w wysokości 1 571 689,55 zł, co stanowi 29,0 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 4 262 834,94 zł, tj. 66,8 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dochody własne – 50,5 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 28,0 % i subwencja – 21,5 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 13 772 732,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości - 12 306 133,82 zł, tj. 100,1 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych - 4 020 735,00 zł, tj. 100,0 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 47 329 600,38 zł, co stanowi 89,8 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 1 606 201,56 zł, co stanowi 3,4 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 14 051 862,32 zł, (w tym podatkowe 1 727 275,03 zł) i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 418 922,72 zł, (w tym podatkowe o kwotę 1 299 913,47 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Miasta.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 61,4 % do 100,0 % tylko w dziale 758 „Różne rozliczenia” wykazano zerowe wykonanie. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono w zakresie budowy dróg, gospodarki mieszkaniowej oraz obiektów kultury fizycznej w łącznej kwocie 14 443 149,23 zł, co stanowi 77,1 % wykonanych wydatków inwestycyjnych. Ponadto w omawianym okresie dokonano wniesienia wkładu pieniężnego do PK KOMES Spółki z o.o. oraz objęcia akcji z tytułu udziałów w łącznej kwocie 1 195 000,00 zł z tego z przeznaczeniem na: dokapitalizowanie spółki (1 000 000,00 zł) oraz na przebudowę przyłącza kanalizacji sanitarnej, remont studni rewizyjnych (195 000,00 zł).

Na koniec 2023 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Miasto posiada zadłużenie w wysokości 9 085 800,00 zł, co stanowi 9,7 % wykonanych dochodów budżetu. Wykazane zobowiązania wymagalne w wysokości 2 800,00 zł dotyczą niezapłaconej w terminie faktury, która została uregulowana w dniu 3 stycznia 2024 roku.

Udzielona łączna kwota poręczeń stanowi 14.657.346,57 zł w tym dla: Spółki Rypińskie Towarzystwo Budownictwa Spółdzielczego, Spółki Przedsiębiorstwo Komunalne „KOMES”, Spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Energii Ciepłej oraz dla Wspólnoty Mieszkaniowej ul. Nowe Osiedle 14 w Rypinie. Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 14 797 730,74 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 1 284 276,68 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2 430 454,06 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 11 083 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 2 839 613,54 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyień od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy. *Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy 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.*

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Miasta, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2023 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. 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.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska