Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 6 kwietnia 2023 r.

Uchwała Nr 4/S/2023
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński za 2022 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński 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.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izbie 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 31 350 000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 32 350 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 000 000,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 44 073 699,42 zł,
- po stronie wydatków 41 399 243,42 zł,
- planowana nadwyżka 2 674 456,00 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 Gmina uzyskała dochody w kwocie 43 608 570,89 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 346 407,22 zł, tj. 3,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,9%, w tym dochodów bieżących 98,8% oraz dochodów majątkowych 103,8%.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 9 765 104,96 zł, przy zakładanym planie 5 921 505,62 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 66 976,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 68 535,86 zł, co stanowi 102,3% planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 14,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 49,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 35,9%.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 101,8%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 94,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 22 348 229,87 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- podatek od nieruchomości 2 166 462,92 zł, tj. 102,7% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 5 097 719,57 zł, tj. 100,0% planu
- podatek rolny 1 387 797,09 zł, tj. 101,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 158 878,59 zł, tj. 114,0% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 159 969,39 zł, tj. 106,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 962 654,27 zł, co stanowi 4,5%

wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 259 014,38 zł.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 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 Gminy w wysokości 6 305 971,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 256 009,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14 954 370,02 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 3 206 912,95 zł, tj. 100,4% planu,
- zlecone 6 987 602,05 zł, tj. 99,5% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 100 972,53 zł, tj. 76,1% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 375 720,00 zł, tj. 99,1% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 4 163 428,09 zł. tj. 83,7% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,0%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 11,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 36 790 432,23 zł, to jest 88,9% planu, w tym wydatków bieżących 88,2% i wydatków majątkowych 94,5%.
Burmistrz w Sprawozdaniu podał, że w zakresie wydatków bieżących i majątkowych była przestrzegana bezwzględna zasada oszczędności i racjonalności.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 339 251,44 zł, wykonano 11 633 878,24 zł, co stanowi 94,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 293 373,52 zł, co stanowi 94,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 95,9%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 9 765 104,96 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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, zgodnie z wymogiem określonym 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 Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 114 690,89 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 98 721,22 zł.
Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 18^2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165 ze zm.) niewykorzystane w 20022 r. środki z wyżej wskazanego tytułu winny zostać przeznaczone na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zapobieganiem narkomanii w roku 2023.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 6 818 138,66 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 2 674 456,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 401 776,00 zł, którą zrealizowano w 100,0% planu.
Gmina zabezpieczyła 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 4 950 000,00 zł, co stanowi 11,3% dochodów wykonanych ogółem.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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.

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