P. Skwarbnik
P. Jaworski
P. Z. Matkowski

P. Przewo...
P. Burmistrz

Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 24 kwietnia 2024 r.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

RIO-SO8-4204.-.16/S/2024

Włocławek, dnia 24 kwietnia 2024 r.

URZĄD MIASTA I GMINY
SKĘPE
Wpł. dnia 2024 -04- 24
Nr 2813 ilość zał. .....

Pan
Piotr Wojciechowski
Burmistrz Miasta i Gminy Skępe

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 16/S/2024 Składu Orzekającego Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Skępe sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Z up. Prezesa
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Osińska
dnia 24 kwietnia 2024 r.

Uchwała Nr 16/S/2024
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2024 roku.

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

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 z uwagami przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Skępe sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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

W dniu 29 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 i Gminy Skępe (dalej zwane Gminą) za 2023 rok.

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 Gminy Skępe 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 Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku uchwałami i zarządzeniami organów gminy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody – 55 802 523,85 zł i wydatki - 61 159 296,592 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 53 277 167,14 zł, tj. 95,5 % rocznego planu, w tym;

— dochody bieżące w wysokości - 42 462 257,01 zł, tj. 95,0 % planu,
— dochody majątkowe w wysokości - 10 814 910,13 zł, tj. 97,3 % planu
w tym dochody ze sprzedaży majątku - 13 374,53 zł, tj. 51,4 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 57 124 669,523 zł, co stanowi 93,4 % przyjętego planu, w tym ;

— wydatki bieżące w kwocie - 43 531 673,07 zł, tj. 95,8 % planu,
— wydatki majątkowe w kwocie - 13 592 996,45 zł, tj. 86,5 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2023 roku uzyskała:

— deficyt budżetowy w wysokości 3 847 502,38 zł, przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku w kwocie 5 356 772,74 zł,

— deficyt operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 069 416,06 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 760 289,80 zł. Wykonane wydatki bieżące nie znajdują pokrycia w wykonanych dochodach bieżących. Zgodnie z art. 242 ustawy organ jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy. Planowany deficyt operacyjny został sfinansowany przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych pozostałych na rachunku bankowym związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy), co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu (wynikającego z art. 243 ustawy), a tym samym dla spłaty już zaciągniętych jak i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji. Stąd tak ważne jest realne planowanie dochodów ze sprzedaży majątku oraz przestrzeganie limitów planowanych wydatków bieżących. Wykonany w roku 2023 deficyt operacyjny ma bezpośredni wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w latach kolejnych, tj. 2024-2030 gdzie omawiany wskaźnik liczony w oparciu o wykonanie budżetu za 2023 rok (kol. 8.3.1 wpf) ma niższą wartość od obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału (kol. 8.3 wpf).*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 884 320,66 zł, co stanowi 75,9 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 157 250,97 zł, tj. 69,2 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 39,2 %, subwencja – 31,4 % i dochody własne – 29,4 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

— udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4 930 454,00 zł, tj. 100,0 % planu,
— podatku od nieruchomości – 3 340 147,54 zł, tj. 84,4 % planu,
— podatku od czynności cywilnoprawnych – 465 196,04 zł, tj. 94,4 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 15 684 192,96 zł, co stanowi 88,2 % 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 1 095 522,20 zł, co stanowi 6,9 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 2 926 801,24 zł, (w tym podatkowe 560 136,40 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 289 961,70 zł, (w tym podatkowe 162 694,85 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 58,5 % do 100,0 % tylko w dziale 758 „Różne rozliczenia" wykazano zerowe wykonanie. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono w zakresie budowy dróg oraz infrastruktury wodno-kanalizacyjnej i ściekowej w łącznej wysokości 11 133 173,71 zł, co stanowi 81,9 % wykonanych wydatków inwestycyjnych. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 426 339,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 419 649,12 zł.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji" na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 20 173 922,00 zł, co stanowi 37,9 % wykonanych dochodów ogółem. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie zostały udzielone żadne gwarancje i poręczenia.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 6 826 234,74 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 319 231,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 387 664,31 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 119 339,43 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 2 898 604,17 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń 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.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Skępe na lata 2024 - 2046 (dalej wpf) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. Omawiana relacja jest zachowana w każdym roku obowiązywania wpf pod warunkiem wykonania budżetów w wielkościach wykazanych w wpf.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ;

— *wskaźnik planowanej spłaty długu (kol. 8.1 wpf) jest na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia (kol 8.3 i kol. 8.3.1wpf)). Różnica między wskaźnikiem planowanym (kol 8.1 wpf)*

a dopuszczalnym obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3 wpf) wynosi; w 2026 r. 0,76 %, i w 2030 r. 0,56 % i maleje do 0,40 % w 2026 r., 0,97 % w 2029 r. i 0,21 % w 2030r. gdy wskaźnik dopuszczalny liczony jest w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3.1),

— *w latach 2024-2030 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w przedziale od (-) 103 180,18 zł w 2024 r. do 3 089 560,80 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku na poziomie od 40 000,00 zł do 70 000,00 zł. Natomiast w roku 2023 uzyskano deficyt operacyjny* 1 069 416,06 zł i *dochody ze sprzedaży mienia gminy 13 374,53 zł przy planowanej wielkości 26 000,00 zł.*

Zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy planowana nadwyżka operacyjna i planowane dochody ze sprzedaży majątku stanowią podstawę wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu (również w latach przyszłych). Niski procent wykonania planowanych dochodów ze sprzedaży mienia 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 Gminy 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.

Zatem wykonanie budżetów poniżej wielkości planowanych (nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku) może spowodować przekroczenie limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia i tym samym braku możliwości uchwalenia budżetu w kolejnych latach.

W ocenie Składu wskazane jest monitorowanie realizacji budżetu oraz dokonanie analizy przyjętych założeń (w szczególności w odniesieniu do bilansowania dochodów i wydatków bieżących budżetu) i ich weryfikacji z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy. Uchwalenie budżetu i wpf w kolejnych latach uwarunkowane jest zatem spełnieniem wymogów przepisów ustawy o finansach publicznych.

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 Gminy.

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

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2024-04-24

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miasta i Gminy w Skępe
Kościelna 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Skępe
NIP: 8931094220
Email: sekretariat@skepe.pl

Opinia

Znak sprawy: 16/S/2024

Dotyczy: Zarządzenie nr 24/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Skępe z dnia 2024-03-29

Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP130958940

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie
Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIASTA I GMINY W SKĘPEM
Identyfikator adresata: umig_skepe
Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie
Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BYDGOSZCZY
Identyfikator nadawcy: RIOBYDGOSZCZ
Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia
Data doręczenia: 2024-04-24T13:28:56.375
Data wytworzenia poświadczenia: 2024-04-24T13:28:56.375
Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK186443430

Dane uzupełniające (opcjonalne)
Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło
Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu
Wartość informacji uzupełniającej: 186443430

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja
Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie
Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu
Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu
Lista podpisanych elementów (referencji):
referencja ID-3f452c8f91de01777e881369bf40b956 :
referencja ID-ee09dda572d5d449debe41cb3250e428 : Znak%20sprawy%3A%2016/S/2024
referencja : #xades-id-2676bab41b2e0d27e2684621c215ebb9