

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Koronowie o wykonaniu budżetu Gminy Koronowo za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Koronowie na posiedzeniu w dniu 5 czerwca 2024 roku rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Koronowa z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Koronowo, sprawozdanie finansowe za 2023 rok zawierające: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej wraz z informacją dodatkową, zestawieniem zmian funduszu i rachunkiem zysków i strat, opinii Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Burmistrza Koronowa i Skarbnika Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 151 081 570,94 zł. Dochody wykonano w kwocie 149 259 946,50 zł, co stanowi 98,79 % planu, w tym planowane dochody majątkowe w wysokości 24 575 396,24 zł wykonano w wysokości 20 775 243,55 zł, co stanowi 84,54 % planu dochodów majątkowych. Dotacje i dochody celowe zostały zaplanowane w kwocie 26 862 435,48 zł, zrealizowano w wysokości 26 742 927,73 zł, co stanowi 99,56% planu. Subwencje zostały zrealizowane w 100,00 %.
2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 178 846 883,94 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 161 485 288,37 zł, co stanowi 90,29 % ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 57 161 300,87 zł, co stanowiło 29,63 % ogółu planu wydatków. Wydatkowano 47 846 363,36 zł, co stanowi 83,70 % planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano 121 685 583,07 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 113 638 925,01 zł, co stanowi 93,39 % planu. Z powyższej kwoty wydatki na zadania zlecone (dotacje na zadania zlecone) wyniosły 17 410 325,74 zł.
5. Deficyt budżetu Gminy na koniec 2023 roku zaplanowano w kwocie 27 845 313,00 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły:
 - 1) przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 23 674 452,61 zł,
 - 2) przychody z tytułu 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 4 170 860,39 zł,Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu w wysokości - 12 225 341,87 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach, uzyskania ponadplanowych dochodów oraz niewykonania części zadań inwestycyjnych. Wykonane dochody wyniosły 149 259 946,50 zł, zrealizowane wydatki wyniosły 161 485 288,37 zł. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 113 638 925,01 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 128 484 702,95 zł.

7. Ze środków budżetu Gminy w 2023 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek w kwocie 80.000,00 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego w 2023 roku wyniosły 1 979,63 zł. Zaplanowane rozchody na 2023 rok wykonano w 100,00 %
8. Zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku wyniosło 0,00 zł.
9. Gmina Koronowo na 31 grudnia 2023 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań wynikających ze sprawozdania Rb-Z. Gmina Koronowo nie udzieliła poręczeń i gwarancji w roku 2023.
10. W uchwale budżetowej Rada Miejska udzieliła Burmistrzowi upoważnienia do:
 - a) dokonywania zmian w budżecie polegających na:
 - przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy
 - przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu pomiędzy zadaniami majątkowymi
 - dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
 - zmiany dokonywane były przez Burmistrza wydawanymi zarządzeniami - z upoważnienia skorzystano.
 - b) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy – z upoważnienia nie skorzystano;
 - c) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł, – z upoważnienia nie skorzystano;
 - d) spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych do wysokości 80.000,00 zł – z upoważnienia skorzystano.
11. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 113 638 925,01 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 128 484 702,95 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 14 845 777,94 zł. Właściwa relacja dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wynika głównie z uzyskanych oszczędności. Wykonane dochody majątkowe wyniosły 20 775 243,55 zł i stanowiły 13,92 % dochodów ogółem, natomiast zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 47 846 363,36 zł, tj. 29,63 % ogółu wydatków.
12. W roku 2023 zostały podejmowane skuteczne działania przez Burmistrza Koronowa mające na celu większą ściągalność zaległości - wystawiono 860 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 976 202,00 zł, które dotyczyły niżej wymienionych podatków:
 - podatku rolnego od osób fizycznych w liczbie 499 tytułów wykonawczych na kwotę 351 321,43 zł,
 - podatku rolnego od osób prawnych w liczbie 6 tytułów wykonawczych na kwotę 7 903,88 zł,
 - podatku leśnego od osób prawnych w liczbie 1 tytułu wykonawczego na kwotę 17,00 zł,
 - podatku od nieruchomości od osób fizycznych w liczbie 304 tytułów wykonawczych na kwotę 319 169,00 zł,
 - podatku od nieruchomości od osób prawnych w liczbie 25 tytułów wykonawczych na kwotę 256 029,67 zł,
 - podatku od środków transportowych od osób fizycznych w liczbie 20 tytułów wykonawczych na kwotę 27 136,02 zł,
 - podatku od środków transportowych od osób prawnych w liczbie 5 tytułów wykonawczych na kwotę 14 625,00 zł.Wystawiono 5 602 szt. upomnień na łączną kwotę 4 135 522,26 zł, z tego:
 - w podatku rolnym od osób fizycznych w liczbie 3 377 upomnień na kwotę 1 896 374,65 zł,
 - w podatku rolnym od osób prawnych w liczbie 29 upomnień na kwotę 54 695,10 zł,
 - w podatku leśnym od osób prawnych w liczbie 4 upomnień na kwotę 582,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w liczbie 1 892 upomnień na kwotę 1 269 994,40 zł,
 - w podatku od nieruchomości od osób prawnych w liczbie 215 upomnień na kwotę 698 671,41 zł,
 - w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w liczbie 72 upomnień na kwotę 194 604,73 zł,
 - w podatku od środków transportowych od osób prawnych w liczbie 13 upomnień na kwotę 20 599,97 zł.

W roku 2023 Gmina Koronowo dokonała 15 oględzin nieruchomości na terenie gminy Koronowo oraz przeprowadziła 3 kontrole podatkową u podatników prowadzących działalność gospodarczą.

W 2023 roku wystawiono 3 383 upomnień dotyczących zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 709 340,52 zł.

W 2023 roku wystawiono 416 tytułów wykonawczych dotyczących zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 292 451,76 zł plus odsetki w wysokości 20 118,00 zł.

Na dzień 31.12.2023 r. mając na uwadze prawidłową ściągalskość zaległości cywilnoprawnych od osób fizycznych wystawiono 377 szt. wezwań na łączną kwotę 210 921,42 zł, z tego:

- w kosztach w postępowaniach 2 wezwania na kwotę 263,04 zł,
- w opłacie za zajęcie pasa drogowego w liczbie 1 wezwanie na kwotę 420,05 zł,
- w czynszu dzierżawnym w liczbie 120 wezwań na kwotę 84 552,99 zł,
- w opłacie za użytkowanie wieczyste gruntu w liczbie 72 wezwania na kwotę 64 270,96 zł,
- w sprzedaży lokali wraz ze stopą redyskonta w liczbie 12 wezwań na kwotę 29 039,11 zł,
- w opłacie za przekształcenie użytkowania wieczystego we własność w liczbie 170 wezwań na kwotę 32 612,27 zł.

W 2023 roku przekazano do egzekucji sądowej za pośrednictwem radców prawnych dziewięcioro dłużników na łączną kwotę 78 162,11 zł wraz z odsetkami na dzień złożenia pozwów:

- z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w liczbie 6 pozwów na kwotę 15 576,68 zł,
- z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego gruntu we własność w liczbie 2 pozwów na kwotę 3 298,43 zł,
- z tytułu opłaty za dzierżawę gruntu w liczbie 1 pozew na kwotę 57 687,00 zł.

W przypadku braku terminowej zapłaty należności wobec Gminy Koronowo z tytułu najmu lokali użytkowych w 2023 roku wystawiono 9 not odsetkowych. Należne odsetki zostały uregulowane.

W obszarze mieszkaniowego zasobu Gminy Koronowo (lokale mieszkaniowe oraz lokale użytkowe) w 2023 r. wysłano 100 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 283 470,10 zł oraz 144 przedsądowe wezwania do zapłaty na łączną kwotę 1 686 407,33 zł (predsądowe wezwania do zapłaty kierowane są do wszystkich pełnoletnich osób zamieszkujących dany lokal, współodpowiedzialnych za opłatę czynszu i biorąc ten fakt pod uwagę to ostatecznie przedsądowych wezwań do zapłaty wysłano łącznie 225 szt.). W 2023 r. podpisano 8 porozumień na spłatę należności w ratach, na kwotę 105 945,10 zł. Wysłano 17 pozwów o wydanie sądowego nakazu zapłat. Pozwy obejmowały kwotę 235 984,05 zł. W 2023 roku uzyskano 13 sądowych tytułów wykonawczych na łączną kwotę 205 941,29 zł, w tym 2 wyroki o eksmisję lokatorów. Skierowano do komorników 19 wniosków o wszczęcie egzekucji komorniczej na kwotę nominalu należności 128 495,78 zł oraz zasądzonych kosztów postępowań sądowych w wysokości 27 971,24 zł.

13. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku stanowi 267 177 298,88 zł i obejmuje mienie w ewidencji księgowej ujętej w Urzędzie Miejskim, placówkach oświatowych, Miejsko – Gminnym Zespole Edukacji w Koronowie, Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Koronowie, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie oraz Miejsko – Gminnym Ośrodku Kultury w Koronowie. Informacja o stanie mienia wypełnia postanowienia zawarte w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
14. Sprawozdanie finansowe za rok 2023 wypełnia postanowienia zawarte w § 28 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
15. Bilans z wykonania budżetu Gminy Koronowo sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 27 795 160,92 zł, stan środków pieniężnych na koniec 2023 roku w wysokości 27 744 890,16 zł.
16. Bilans jednostki budżetowej (jednostkowy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 276 521 122,44 zł, stan środków pieniężnych

na koniec 2023 roku w wysokości 2 591 794,21 zł, rachunek zysków i strat za rok obrotowy trwający od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., wykazujący zysk netto w wysokości 32 207 423,29 zł, zestawienie zmian w funduszu jednostki w ubiegłym roku obrotowym, wykazując zwiększenie stanu funduszu o kwotę 34 120 868,20 zł.

17. Burmistrz Koronowa, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.
18. Komisja Rewizyjna w roku 2023 przeprowadziła 12 kontroli:

- Kontrola inwestycji pn. Przebudowa ulicy Ogrodowej w Koronowie - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola wydatków poniesionych na realizację Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie miasta i gminy Koronowo w roku 2022 - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola inwestycji pn. Budowa ul. Sienkiewicza w Koronowie, inwestycji pn. Zagospodarowanie plaży w Piecyskach etap II oraz inwestycji pn. Budowa drogi gminnej w miejscowości Salno (działki nr 31/1, 31/8) - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Koronowie w zakresie inwestycji, remontów oraz bieżących wydatków w 2022 r. - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola Miejsko - Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w zakresie wydatków poniesionych w roku 2022, w tym wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem ośrodka, wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, organizacja imprez i zawodów sportowych - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola wydatków poniesionych w 2022 r. na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Koronowo - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola inwestycji pn. Przebudowa i rozbudowa Szkoły Podstawowej w Wierzchucinie Królewskim - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola dotacji udzielonych z budżetu Gminy Koronowo klubom sportowym, ochotniczym strażom pożarnym za I półrocze 2023 r. - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola sprzedaży mienia gminnego za I półrocze 2023 roku - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie z zakresie prowadzonej działalności i ponoszonych kosztów za I półrocze 2023 r. - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koronowie w zakresie realizacji usług opiekuńczych i wypłacanych świadczeń w I półroczu 2023 r. - komisja nie wniosła uwag do przedstawionych dokumentów dotyczących w/w kontroli.
 - Kontrola wykonania funduszu sołeckiego za trzy kwartały 2023 roku w wybranych sołectwach.
19. Komisja Rewizyjna wraz z Skarbnikiem Gminy podczas dyskusji wspólnie potwierdziła, że uzyskane i niewydatkowane dochody z opłat z lat ubiegłych za:
- wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu (906 888,44 zł),
 - korzystanie ze środowiska (2 286,90 zł.),
- będą wykorzystane na cele określone we właściwych ustawach i uwzględnione w budżecie w roku 2024, co zaznaczono w sprawozdaniu Burmistrza Koronowa z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2023 rok.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie sprawozdań:

- ✓ Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych

- ✓ Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych
- ✓ Rb NDS - o nadwyżce/deficycie
- ✓ Rb 50 - dotacje i wydatki z zadań zleconych
- ✓ Rb 27 ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
- ✓ Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych
- ✓ Rb UZ - o stanie zobowiązań uzupełniające
- ✓ Rb N - stanie należności
- ✓ Rb UN - o stanie należności uzupełniające
- ✓ Rb ST - o stanie środków na rachunkach bankowych
- ✓ Rb PDP- z wykonania dochodów podatkowych
- ✓ sprawozdania opisowego

Ponadto, Komisja analizowała takie zagadnienia jak:

- ✓ Dotacje dla jednostek zaliczanych i nie zaliczanych do sektora finansów publicznych,
- ✓ Zadania inwestycyjne,
- ✓ Funkcjonowanie systemu odpadów komunalnych.

Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 6/S/2024 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 kwietnia 2024 roku. Rozpatrując pozytywną opinię Izby w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, Komisja Rewizyjna przychyliła się do przedmiotowej opinii RIO w Bydgoszczy. Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętym wniosku, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Koronowo za 2023 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Koronowie z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Koronowa za 2023 rok.

Podpisy Komisji:

1. Ewa Szymańska
2. Mirosława Holka
3. Ewa Semrau
4. Krzysztof Gradek
5. Elżbieta Mojzesowicz

Symon Wódek
Mirosława Holka
Ewa Semrau
Krzysztof Gradek
Elżbieta Mojzesowicz

Koronowo, dnia 5 czerwca 2024 r.

