


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ORGAN - GMINA Choszczno ul. Wolności 24 73-200 CHOSZCZNO		Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie				
Numer identyfikacyjny REGON 210967024			B3DBBAF33E8EE6D8  Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Nazwa województwa zachodniopomorskie		SYMBOLE					
Nazwa powiatu / związku ¹⁾ choszczeński		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JST	TYP ZW.
Nazwa gminy / związku ¹⁾ CHOSZCZNO		32	02	02	3		

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
1	2	3
A. DOCHODY OGÓŁEM (A1+A2)	131 196 563,46	109 335 912,41
A1. Dochody bieżące	112 342 755,10	102 008 783,92
A2. Dochody majątkowe	18 853 808,36	7 327 128,49
w tym:		
A21. dochody ze sprzedaży majątku	10 395 000,00	1 723 390,28
B. WYDATKI OGÓŁEM (B1+B2)	130 797 827,15	113 795 688,45
B1. Wydatki bieżące	112 460 959,93	100 293 779,82
B2. Wydatki majątkowe	18 336 867,22	13 501 908,63
C. WYNIK BUDŻETU (nadwyżka+ / deficyt-) (A-B)	398 736,31	-4 459 776,04
C1. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (A1-B1)	-118 204,83	1 715 004,10
D1. PRZYCHODY OGÓŁEM	951 263,69	5 461 377,19
z tego:		
D11. kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ²⁾	0,00	3 133 128,09
w tym:		
D111. ze sprzedaży papierów wartościowych ³⁾	0,00	0,00
D12. spłata udzielonych pożyczek	0,00	0,00
D13. nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
D14. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	951 263,69	951 263,69
D15. prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00
D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	1 376 985,41
D17. stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych ⁴⁾	X	0,00
D18. inne źródła, w tym:	0,00	0,00
D181. środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00
D2. ROZCHODY OGÓŁEM	1 350 000,00	1 350 000,00
z tego:		
D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	1 350 000,00	1 350 000,00
w tym:		
D211. wykup papierów wartościowych ³⁾	1 150 000,00	1 150 000,00
D22. udzielone pożyczki	0,00	0,00
D23. inne cele, w tym:	0,00	0,00
D231. lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00

¹⁾ niepotrzebne skreślić

²⁾ z wyłączeniem przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych

³⁾ wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

⁴⁾ wykazuje się wyłącznie po stronie wykonania

Agata Bruzgo

Skarbnik **SKARBNIK MIEJSKI**

2024.02.27

mgr Agata Bruzgo

BURMISTRZ

Robert Adamczyk

mgr Robert Adamczyk

2024.02.27

E. Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie 1	Plan (po zmianach) ⁵⁾ 2	Wykonanie ⁶⁾ 3
E. FINANSOWANIE DEFICYTU ⁷⁾ (E1+E2+E3+E4+E5+E6+E7+E8) z tego:	0,00	4 459 776,04
E1. sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego ⁸⁾	0,00	0,00
E2. kredyty i pożyczki	0,00	3 133 128,09
E3. prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00
E4. nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszona o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00
E5. wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych	0,00	1 326 647,95
E6. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające 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 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków	0,00	0,00
E7. spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00
E8. środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00

5) jednostki wypełniają za I, II, III i IV kwartaly

6) jednostki wypełniają tylko za IV kwartaly

7) wypełniają jednostki, w których planowana lub wykonana różnica między dochodami a wydatkami jest ujemna

8) wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

F. Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie 1	Plan (po zmianach) 2	Wykonanie 3
F1. PRZYCHODY z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0,00	0,00
F11. ze sprzedaży papierów wartościowych ⁹⁾	0,00	0,00
F2. ROZCHODY z tytułu spłaty kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym:	0,00	0,00
F21. wykup papierów wartościowych ⁹⁾	0,00	0,00

9) wykazuje się papiery wartościowe z wyjątkiem tych, których zbywalność jest ograniczona

Agata Bruzgo

Skarbnik

2024.02.27

SKARBNIK MIEJSKI

mgr Agata Bruzgo

BURMISTRZ

Robert Adamczyk

Przewodniczący zarządu

mgr Robert Adamczyk

2024.02.27

Wyjaśnienia do sprawozdania Rb-NDS

Reguła stanowiąca, iż dochody oraz przychody danego roku powinny pokryć wydatki oraz rozchody danego roku, nie została zachowana z uwagi na wykorzystanie środków zobowiązania bankowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jst (limit określony uchwałą budżetową wynosi 5 mln zł) oraz wolnych środków z roku poprzedniego. Powyższe miało na celu uniknięcie zobowiązań wymagalnych oraz odsetek karnych z dostawcami na koniec 2023 roku, jak również rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń należnych za miesiąc grudzień 2023. Należy nadmienić, iż z końcem roku następuje znaczny wpływ faktur rozliczeniowych (ostateczna realizacja umów i innych zaplanowanych wydatków), na w ramach których kontrahenci oczekują terminowego uregulowania należności w danym roku obrotowym. Na powstałą sytuację miał również wpływ, iż nie wszyscy podatnicy oraz płatnicy należności cywilno-prawnych regulują terminowo swoje zobowiązania np. znaczna część dochodów, które powinny wpłynąć na rachunek Gminy do końca 2023 r. została uiszczona w styczniu 2024 r. Ponadto należy dodać, że pomimo, iż Gmina prowadzi czynności windykacyjne wobec dłużników z tytułu podatków i należności cywilno-prawnych, egzekucja jest długotrwała i nie zawsze skutkuje zapewnieniem Gminie Choszczno szybkiego rozstrzygnięcia sporu i wpływów z tytułu w/w należności. Tymczasem brak terminowych wpłat od dłużników powoduje, iż Gmina nie posiadała środków do terminowego uregulowania i zbilansowania budżetu, który pierwotnie zaplanowała. W miesiącu poprzedzającym zakończenie roku budżetowego 2023 nie było zagrożenia co do zbilansowania wykonania budżetu roku 2023, a co za tym idzie konieczności zaciągnięcia dodatkowego kredytu krótkoterminowego. Niemożliwym było również, dopełnienie w miesiącu grudniu 2023 formalności związanych z ewentualną procedurą uruchomienia dodatkowego kredytu i trudno było taką sytuację przewidzieć. Kwota przekroczenia reguły bilansowania w wysokości 347.838,16 zł wynika z wykonania wydatków oraz nieotrzymania wpływów zaplanowanych do końca 2023 roku (zaległości podatkowe od osób prawnych, zaległości z tytułu opłat za odpady komunalne, faktury, zaplanowane dochody z tytułu sprzedaży majątku (nieruchomości, działek), z przyczyn niezależnych od Gminy (odstąpienie lub nieprzystąpienie do przetargów) plan z tytułu w.w. sprzedaży nie został wykonany, co spowodowało częściowe zaburzenie płynności finansowej). Jednocześnie informuję, że subwencja oświatowa na miesiąc styczeń 2024 roku (wpływ grudzień 2023) została zabezpieczona na koncie pomocniczym zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-ST. Niespłacony kredyt w rachunku bieżącym na koniec 2023 roku pozwolił na uniknięcie wystąpienia zobowiązań wymagalnych z pracownikami i kontrahentami, oraz ewentualnymi roszczeniami sądowymi.

Uwagi do pozycji

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A1	Dochody bieżące	Korekta w związku ze zmianą dochodów bieżących, pomyłkowo nie ujęto zwrotu dotacji w kwocie 560,69 zł w rodz.92195 par.2710, który miał wpływ na wysokość dochodów bieżących.
D11	kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w tym:	Kwota 3.133.128,09 zł stanowi wartość niespłaconego kredytu w rachunku bieżącym na finansowanie w ciągu roku przejściowego deficytu z uchwalonego limitu w wysokości 5 mln zł. Na dzień 31.12.2023 kwota zgodna z ewidencją księgową na koncie "Kredyt w rachunku bieżącym".

Agata Bruzgo

Skarbnik

2024.02.27

SKARBNIK MIEJSKI

mgr Agata Bruzgo

BURMISTRZ
Robert Adamczyk

Przewodniczący zarządu

mgr Robert Adamczyk

2024.02.27