

**Uchwała Nr 8/S/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 21 kwietnia 2022 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lubraniec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), a także Zarządzenia nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Lubraniec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 31 marca 2022 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Lubraniec za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 na rok 2021, 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 uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 55 796 153,00 zł, wydatki 59 605 552,31 zł i deficyt w kwocie 3 809 399,31 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 57 051 086,95 zł, tj. 102,24 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 46 882 267,28 zł, tj. 101,48 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 10 168 819,67 zł, tj. 105,92 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 61 625,00 zł (tj. 51,35 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 54 154 527,57 zł, co stanowi 90,85 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 41 438 332,25 zł, tj. 95,43 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 12 716 195,32 zł, tj. 78,56 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2021 roku uzyskała:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 2 896 559,38 zł, na wysokość której wpływ miało między innymi niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących oraz inwestycyjnych,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 443 935,03 zł, przy planowanej w kwocie 2 776 263,56 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, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

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 2 904 090,54 zł, co stanowi 128,73 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 4 392 730,70 zł, tj. 69,10 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 24 342 491,71 zł, tj. 42,66 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 19 839 337,00 zł, tj. 34,77 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 12 869 258,24 zł, tj. 22,55 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 989 525,00zł, tj. 109,65 % planu oraz 8,74 % udziału w dochodach wykonanych w 2021 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 106,24 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2021 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 731 362,37 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 442 286,62 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 312 338,60 zł . Według sprawozdania Burmistrz w roku 2021 nie wydawał decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2021 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 2 930 745,53 zł i uległy zwiększeniu

w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 294 497,67 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 767 878,31 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 94 384,60 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 95,43 % planu, co stanowi 76,51 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 29,99 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 78,56 %, co stanowi 23,48 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina wyodrębniła na koniec roku 2021 plan wydatków niewygasających w kwocie 89 728,50 zł zgodnie z Uchwałą Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2021 roku nr XXVIII/286/2021 w sprawie ustalenia wydatku budżetowego, którego niezrealizowana planowana kwota nie wygasa z końcem roku budżetowego 2021.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2021 r. w budżecie Gminy Lubraniec wydatkowano środki w kwocie 537 421,14 zł w ramach funduszu sołeckiego.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 184 229,26 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 139 940,20 zł. Pozostałe środki w kwocie 44 289,06 zł pozostają do dyspozycji w roku 2022.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1 616,91 zł, które w całości zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 608 591,27 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 1 938 654,61 zł. Rada Gminy w dniu 29 listopada 2021 roku Uchwałą nr XXVIII/279/2021 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami z dochodów własnych niepochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami.

*Skład Orzekający wskazuje, 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 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 17 648 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 7 831 994,12 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 022 594,81 zł, z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 9 399,31 zł oraz z środków z zaciągniętego kredytu, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy w kwocie 2 800 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 3 423 905,63 zł, co stanowi 6,0 % wykonanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej w dniu 24 marca 2022 r. roku Uchwałą nr XXX/327/2022, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wykonania budżetu została spełniona.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego :

1. Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej
2. Lubrańskiego Centrum Dziedzictwa Kulturowego,
3. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Lubraniec.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Lubraniec spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

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 Lubraniec .

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  
Beata Piłatowska