

Uchwała Nr 7/S/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lubraniec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także 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 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 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 29 marca 2023 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Lubraniec za 2022 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 2022, 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 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 63 894 950,78 zł, wydatki 70 256 652,52 zł i deficyt w kwocie 6 361 701,74 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 62 108 577,42 zł, tj. 97,20 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 56 286 540,71 zł, tj. 96,77 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 5 822 036,71 zł, tj. 101,59 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 128 247,47 zł (tj. 85,50 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 62 014 096,30 zł, co stanowi 88,26 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 49 963 182,28 zł, tj. 90,46 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 12 050 914,02 zł, tj. 80,19 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskała:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 94 481,12 zł przy planowanym deficycie w kwocie 6 361 701,74 zł,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 6 323 358,43 zł, przy planowanej w kwocie 2 934 633,25 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 1 207 572,68 zł, co stanowi 119,32 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 315 225,80 zł, tj. 90,78 % 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 - 25 794 784,77 zł, tj. 41,53 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 19 303 596,65 zł, tj. 31,08 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 17 010 196,00 zł, tj. 27,38 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7 283 212,57 zł, tj. 100,00 % planu oraz 11,72 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 103,13 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 737 296,49 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 660 255,39 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 44 733,60 zł. Według sprawozdania Burmistrz w roku 2022 nie wydawał decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 201 203,35 zł i uległy zwiększeniu

w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 270 457,82 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 745 172,48 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 22 705,83 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 90,46 % planu, co stanowi 80,56 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 28,66 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 80,19 %, co stanowi 19,43 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina wyodrębniła na koniec roku 2022 środki na wydatki niewygasające w kwocie 150 469,50 zł zgodnie z Uchwałą Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2022 roku nr XXXIX/387/2022 w sprawie ustalenia wydatku budżetowego, którego niezrealizowana planowana kwota nie wygasa z końcem roku budżetowego 2022.

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

W 2022 r. w budżecie Gminy Lubraniec wydatkowano środki w kwocie 609 384,15 zł w ramach funduszu sołeckiego.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody i przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 283 930,59 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 215 608,06 zł. Pozostałe środki w kwocie 68 322,53 zł pozostają do dyspozycji w roku 2023.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1 636,06 zł, które w całości zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 923 437,28 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 2 181 871,66 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 2023 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 21 548 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty, pożyczki oraz emisja obligacji. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 13 728 553,50 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6 765 221,76 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 713 331,74 zł oraz z środków z emisji obligacji w kwocie 6 250 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 3 286 447,11 zł.

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

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