

Uchwała Nr 4/S/2024
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2024 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lubraniec 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. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) 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 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 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 13 marca 2024 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1270 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Lubraniec za 2023 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 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Zweryfikowane 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 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 60 481 890,04 zł, wydatki 72 602 372,57 zł i deficyt w kwocie 12 120 482,53 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 60 726 128,35 zł, tj. 100,40 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 46 708 934,75 zł, tj. 100,86 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 14 017 193,60 zł, tj. 98,89 % planu, w tym:
dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 78 459,99 zł (tj. 22,41 % planu).

Z dodatkowych wyjaśnień Burmistrza wynika, że brak wpływów z tytułu sprzedaży majątku spowodowany był trudnościami związanymi z przygotowaniem działek do sprzedaży z uwagi na umiejscowioną na tych działkach studnię głębinową.

Skład Orzekający wskazuje, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku ma bezpośredni wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy. Niski procent wykonania planowanych dochodów w tym zakresie lub jego brak niekorzystnie wpływa na kształt wyżej wspomnianego 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. Najbezpieczniej dla Gminy jest wprowadzanie do planów budżetowych w/w dochodów w chwili gdy są już wykonane, tzn. znajdują się na rachunku bankowym gminy.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 66 049 492,43 zł, co stanowi 90,97 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 45 576 925,85 zł, tj. 97,14 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 20 472 566,58 zł, tj. 79,70 % planu.

W wyniku realizacji budżetu, w wielkościach wyżej wskazanych, budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się:

— deficytem budżetowym w wysokości 5 323 364,08 zł przy planowanym deficycie w kwocie 12 120 482,53 zł,

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 132 008,90 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 610 217,58 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający jednak podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym możliwości spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowania nowych inwestycji (art. 243 ustawy).*

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 652 026,80 zł, co stanowi 86,50 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 969 027,85 zł, tj. 99,41 % 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 - 23 614 366,09 zł, tj. 38,88 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 20 970 868,90 zł, tj. 34,53 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 16 140 893,36 zł, tj. 26,57 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 527 829,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 7,45 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 101,18 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 917 103,52 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 671 264,41 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 55 609,08 zł. Według sprawozdania Burmistrz w roku 2023 nie wydawał decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 463 374,72 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 262 171,37 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 773 440,45 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 28 267,97 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 97,14 % planu, co stanowi 69,00 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 30,86 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 79,70 %, co stanowi 30,99 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina wyodrębniła na koniec roku 2023 środki na wydatki niewygasające w kwocie 949 906,54 zł zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2023 roku nr LI/474/2023 w sprawie ustalenia wydatku budżetowego, którego niezrealizowana planowana kwota nie wygasa z końcem roku budżetowego 2023.

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

W 2023 r. w budżecie Gminy Lubraniec wydatkowano środki w kwocie 616 827,17 zł w ramach funduszu sołeckiego.

Ze sprawozdania wynika, że dochody i przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 320 867,80 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 261 834,55 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 59 033,25 zł pozostają do dyspozycji w roku 2024.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 1 719,98 zł, które w całości zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska, co wynika z dodatkowych wyjaśnień Burmistrza.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 089 632,47 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 2 224 535,91 zł. Rada Gminy w dniu 16 grudnia 2022 roku

Uchwałą nr XXXVIII/379/2022 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami z dochodów własnych nie pochodzących 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 2024 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 2023 roku wynosi 27 388 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty, pożyczki oraz środki z emisji obligacji. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy art.7 ust.2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (DZ.U.2022.1964), który stanowi, że w latach 2023-2025 łączy kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki, wyliczony według wyżej wskazanego przepisu, na koniec 2023 roku stanowi 56,37 %.

Gmina w roku 2023 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 10 003 766,09 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 1 468 322,53 zł oraz z środków z emisji obligacji w kwocie 7 600 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 3 372 381,18 zł.

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