

Uchwała Nr 15/S/2023
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubiewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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 także: ustawa) Wójt Gminy Lubiewo przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2023 r. Zarządzenie Nr 22/2023 z dnia 30 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2022 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubiewo.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Gmina Lubiewo uzyskała dochody w kwocie 46 452 862,39 zł, co stanowi 98,7% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 42 420 192,69 zł, czyli 98,6% planu, natomiast dochody majątkowe 4 032 669,70 zł, tj. 100% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 621 002,52 zł, tj. 90,9% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 764 233,68 zł, tj. 95,6% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2022 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 19 667 226,19 zł, co stanowi 42,3% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 15 085 641,20 zł, tj. 32,5% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 11 699 995,00 zł, tj. 25,2% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7 328 555,57 zł, tj. 15,8% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 218 784,17 zł, tj. 4,8% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 333 250,77 zł, tj. 0,7% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. W relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego zaległości budżetowe ogółem Gminy wzrosły o kwotę 6 278,21 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP oraz sprawozdaniem opisowym 885,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 45 352 484,09 zł, tj. 92,8% planu, wydatki bieżące stanowią 39 237 399,80 zł, tj. 86,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6 115 084,29 zł, tj. 13,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,6% ich planu, a wydatków majątkowych 88,2% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 14 739 994,13 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 12 966 468,64 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 8 758 455,09 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Lubiewo wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 122 027,28 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości

54 440,63 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 129 373,24 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 368 526,89 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 1 373 095,75 zł.

Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 7 223,07 zł.

Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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. Jednocześnie w roku budżetowym 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 401 282,37 zł, tj. 99,4% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 3 182 792,89 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lubiewo na 2022 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 1 100 378,30 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 794 716,43 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 8 932 862,68 zł, w tym z tytułu kredytu w kwocie 1 320 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 5 566 947,79 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2 045 914,89 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 943 360,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Lubiewo na koniec 2022 r. wraz z zobowiązaniami samorządowych osób prawnych wyniosło 10 789 796,04 zł, co stanowi 23,2% w relacji do wykonanych dochodów. W gminnej instytucji kultury, tj. Bibliotece – Centrum Kultury i Promocji Gminy Lubiewo wystąpiły na koniec okresu sprawozdawczego 2022 r. zobowiązania wymagalne w kwocie 9 416,04 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2022 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.