

Uchwała Nr 15/S/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubiewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2023 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 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz 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 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Wójt Gminy Lubiewo przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2024 r. Zarządzenie Nr 19/2024 z dnia 29 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2023 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz 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.), sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

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 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina Lubiewo uzyskała dochody w kwocie 44 829 949,73 zł, co stanowi 100,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 35 448 597,00 zł, czyli 101,5% planu, natomiast dochody majątkowe 9 381 352,73 zł, tj. 98,2% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 743 714,65 zł, tj. 104,2% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 918 405,96 zł, tj. 99,7% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Lubiewo w 2023 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 17 671 318,57 zł, co stanowi 39,4% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 14 408 489,65 zł, tj. 32,1% dochodów ogółem. Trzecim pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 12 750 141,51 zł, tj. 28,5% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 394 835,00 zł, tj. 9,8% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 2 505 240,88 zł, tj. 5,6% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 311 394,65 zł, tj. 0,7% dochodów ogółem i spadły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 21 856,12 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 3 905,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 44 947 757,73 zł, tj. 88,3% planu, wydatki bieżące stanowią 35 857 067,65 zł, tj. 79,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9 090 690,08 zł, tj. 20,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,4% ich planu, a wydatków majątkowych 70,2% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 16 685 210,23 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 10 793 435,98 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 5 662 639,41 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 wskazano źródła odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. 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 137 518,04 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 39 612,87 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 214 411,53 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 503 998,24 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 1 371 335,40 zł.

Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 8 468,90 zł.

Skład Orzekający przypomina, że 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 z późn. zm.), 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 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 436 326,28 zł, tj. 99,2% 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, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy. Ponadto, zgodnie z treścią art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964), w latach 2023-2025 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Wykonana nadwyżka operacyjna z uwzględnieniem ww. przychodów wynosi 8 681 410,33 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lubiewo na 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 117 808,00 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 429 997,35 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 11 419 880,98 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2 330 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 8 355 621,81 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 734 259,17 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganych pożyczek i kredytów.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 639 516,00 zł, tj. 100% planu, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 1 624 560,00 zł oraz udzielonych pożyczek, zgodnie z kwotą ustaloną przez organ stanowiący, 14 956,00 zł.

Zadłużenie Gminy Lubiewo na koniec 2023 r. wyniosło 11 485 820,00 zł, co stanowi 25,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg 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. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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 w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2023 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.