

Uchwała Nr 3/S/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lubień Kujawski 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 Lubień Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

U z a s a d n i e

W dniu 20 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 Lubień Kujawski 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 71 084 285,44 zł, wydatki 89 277 586,13 zł i deficyt w kwocie 18 193 300,69 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 68 056 911,03 zł, tj. 95,74 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 50 419 034,43 zł, tj. 94,12 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 17 637 876,60 zł, tj. 100,67 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 9 109 039,06 zł (tj. 106,09 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 79 156 923,83 zł, co stanowi 88,66 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 51 964 825,01 zł, tj. 91,56 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 27 192 098,82 zł, tj. 83,60 % planu.

Wynik realizacji budżetu za rok 2022 określa kwota deficytu w wysokości 11 100 012,80 zł przy planowanym deficycie w kwocie 18 193 300,69 zł.

Wykonanie budżetu w wyżej wskazanych wielkościach wskazuje, że dochody bieżące budżetu nie pokrywają wydatków bieżących w wyniku czego w roku 2022 ma miejsce deficyt operacyjny w kwocie – 1 545 790,58 zł. W związku z powyższym spełnienie relacji wynikającej z art. 242 ustawy następuje po uwzględnieniu planowanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy.

Skład orzekający wskazuje, że według art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz.1927 z późn. zm.) w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 w/w ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu (wynikającego z art. 243 ustawy), a tym samym dla spłaty wcześniej zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji. Wykonany deficyt operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w roku 2022 ma bezpośredni i niekorzystany wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w latach kolejnych. Powyższe należy mieć również na uwadze przy planowaniu i realizacji kolejnych budżetów by nie doprowadzić do niespełnienia relacji z art. 243 ustawy w latach obejmujących prognozę długu i jego spłaty w ramach wieloletniej prognozy finansowej.

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 5 159 663,45 zł, co stanowi 76,69 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 6 896 744,11 zł, tj. 98,46 % 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 - 30 711 094,22 zł, tj. 45,12 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 26 151 159,81 zł, tj. 38,42 % dochodów ogółem.
- subwencja ogólna - 11 194 657,00 zł, tj. 16,44 % dochodów ogółem,

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7 158 314,57 zł, tj. 100,00 % planu oraz 10,51 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku. Wysoki poziom dochodów własnych osiągnięto z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 9 109 039,66 zł, tj. 106,09 % planu oraz 13,38 % dochodów wykonanych. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 95,86 % rocznego planu. Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 774 381,81 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 413 928,54 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 134 096,67 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 2 883 945,41 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 244 654,11 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 1 291 042,02 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o 115 702,10 zł.

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

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 91,56 % planu, co stanowi 65,64 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 21,23 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 83,60 %, co stanowi 34,35 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2022 wydatków niewygasających.

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

W 2022 r. w budżecie Gminy Lubień Kujawski wydatkowano środki w kwocie 588 518,19 zł w ramach funduszu sołectkiego.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody oraz przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 168 037,29 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 99 911,31 zł. Pozostałe środki w kwocie 68 125,98 zł pozostają do dyspozycji w roku 2023.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wraz z przychodami z lat ubiegłych wynikające z rozliczenie w/w środków wyniosły 19 762,16 zł, które w kwocie 17 985,06 zł zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska. Do rozdysponowania w roku 2023 pozostają środki w kwocie 1 777,10 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 975 080,38 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 1 384 051,18 zł. Rada Gminy w dniu 2 grudnia 2021 roku Uchwałą nr XXX/257/2021 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 2022 roku wynosi 28 452 784,09 zł, którą stanowią: zaciągnięte kredyty długoterminowe, pożyczki, obligacje oraz zobowiązania wymagalne. Według złożonych sprawozdań w Gminie wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 265 256,41 zł. Zobowiązania wymagalne w całości są wykazane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim.

Gmina w roku 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 18 193 300,69 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4 094 985,34 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 3 098 315,35 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy w kwocie 11 000 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 2 839 628,91 zł.

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

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego :

1. samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim,
2. samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury w Lubieniu Kujawski,
3. samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawski.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że stan środków obrotowych netto w zakładzie budżetowym na dzień 31.12. 2022 roku wynosi – 237 361,84 zł, co wynika ze złożonego sprawozdania Rb- 30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych. Według w/w sprawozdania w zakładzie budżetowym występują zobowiązania wymagalne w kwocie 265 256,41 zł.

Skład Orzekający wskazuje również na zobowiązania wymagalne w kwocie 5 347,62 zł wynikające ze sprawozdania zbiorczego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji złożonego przez instytucje kultury.

Skład Orzekający zwraca uwagę na w/w zobowiązania wymagalne i jednocześnie wskazuje na przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje na podjęcie działań w celu zapobiegania wystąpienia niekorzystnych zdarzeń w przyszłości.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Lubień Kujawski 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 Lubień Kujawski.

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