

**Uchwała Nr 13/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 kwietnia 2024 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubanie 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 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 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 Wójta Gminy Lubanie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

W dniu 28 marca 2024 roku, zgodnie z 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 ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Lubanie 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. Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2023 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S. 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. 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 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 26 378 036,74 zł, wydatki 30 643 011,86 zł i deficyt w kwocie 4 264 975,12 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 25 418 553,69 zł, tj. 96,36 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 24 037 101,55 zł, tj. 98,96 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 1 381 452,14 zł, tj. 66,14 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1 745,69 zł (tj. 526,26 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 26 706 701,20 zł, co stanowi 87,15 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 22 875 680,34 zł, tj. 90,53 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 3 831 020,86 zł, tj. 71,26 % planu.

W wyniku realizacji budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się:

— deficytem w wysokości 1 288 147,51 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 264 975,12 zł

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 161 421,21 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 977 880,46 zł. Wykonane wydatki bieżące mają pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że poziom relacji 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 1 400 831,15 zł, co stanowi 66,26 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 806 388,36 zł, tj. 68,60 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły:

- dochody własne - 14 130 598,30 zł, tj. 55,59 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 6 536 350,15 zł, tj. 25,71 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 4 751 605,24 zł, tj. 18,69 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2 925 563,00 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 11,50 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 6 207 907,75 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 24,42 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2023. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 99,52% rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 934 676,78 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) wyniosły 2 153,00 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt nie wydawał decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych oraz decyzji dotyczących rozłożenia na raty czy odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 885 884,25 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 268 331,86 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 166 795,65 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 13 516,14 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 90,53 % planu, co stanowi 85,65 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 41,17 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 71,26 %, co stanowi 14,34 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2023 planu wydatków niewygasających.

Jednostki budżetowe Gminy Lubanie prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody i dokonują wydatków zgodnie z art.223 ust.1 ustawy – na podstawie Uchwały Rady Gminy Lubanie nr XXXV/240/18 z dnia 9 października 2018 r. w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych.

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

W 2023 r. w budżecie Gminy Lubanie nie wyodrębniono środków na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z Uchwałą Rady Gminy nr XXV/226/2022 z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2023 roku

Ze sprawozdania wynika, że Gmina w roku 2023 wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie detalicznym i hurtowym w wysokości 88 544,32 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 35 359,16 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 103 291,61 zł. Środki w wysokości 20 611,87 zł pozostają do dyspozycji w roku 2024.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3 268,82 zł, które w całości zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 274 226,03 zł, które wydatkowano w kwocie 1 222 474,36 zł. Z analizy wynika, że środki w wysokości 51 751,67 zł pozostają do dyspozycji w roku 2024.

*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 1 695 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty długoterminowe.

Wg złożonych sprawozdań w jednostce na koniec roku 2023 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2023 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5 668 275,12 zł, w tym: 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 819 353,77 zł, z tytułu wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4 848 921,35 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 581 998,62 zł.

Do sprawozdania załączono informację Zakładu Usług Komunalnych w Lubaniu z wykonania przychodów i wydatków za rok 2023. W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne (Rb-30).

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że działający na terenie Gminy zakład budżetowy w 2023 roku osiągnął stan środków obrotowych netto w wysokości (-) 37 742,33 zł (w roku 2022 było (-) 63 636,99 zł). *Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych niekorzystnych elementów ekonomicznych.* W zakładzie budżetowym występują należności wymagalne w kwocie 23 414,81 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podejmowanych działań w celu wyegzekwowania należności.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Ze sprawozdań Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) jednostek instytucji kultury wynika, że nie wystąpiły w tych jednostkach na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne. Sprawozdanie Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz niektórych aktywów finansowych) wyżej wymienionych jednostek nie wykazuje należności wymagalnych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Lubanie 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.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za rok 2023 ocenia jego wykonane wielkości, w tym osiągnięte relacje wynikające z art. 242 oraz 243 ustawy, oraz ich wpływ na budżety lat przyszłych, gdyż wykonany budżet nie może stanowić zagrożenia planowania oraz wykonania budżetów w kolejnych latach. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 - 2030, przyjętej w dniu 14 marca 2024 r. Uchwałą nr XLV/373/2024, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok, należy stwierdzić, że

relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona w roku 2023 oraz we wszystkich latach objętych prognozą.

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 Lubanie .

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