

Uchwała Nr 11/S/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubanie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 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 2025 r., poz. 7) 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 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.), a także Zarządzenia nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 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 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 31 marca 2025 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Lubanie 2024 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 2024 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 2024, 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 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 38 195 865,35 zł, wydatki 40 370 992,96 zł i deficyt w kwocie 2 175 127,61 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 41 153 223,44 zł, tj. 107,74% rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 26 133 748,41 zł, tj. 99,83 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 15 019 475,03 zł, tj. 124,95 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 68 790,64zł (tj. 119,43 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 37 819 867,83 zł, co stanowi 93,68 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 24 075 927,98 zł, tj. 91,61 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 13 743 939,85 zł, tj. 97,53 % planu.

W wyniku realizacji budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku zamknął się:

— nadwyżka budżetową w wysokości 3 333 355,61 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 175 127,61 zł

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 057 820,43 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 104 230,17 zł. Wykonane wydatki bieżące mają pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 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 1 037 827,67 zł, co stanowi 96,90 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 418 182,55 zł, tj. 97,11 % planu.

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

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 19 111 418,83 zł, tj. 46,43 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 15 053 449,61 zł, tj. 36,57 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 6 988 355,00 zł, tj. 16,98 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 535 954,00 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 11,02 % udziału w dochodach wykonanych w 2024 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 6 424 348,90 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 15,61 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2024. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 101,43% rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2024 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 274 893,40 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) wyniosły 2 368,00 zł.

Wykazane na koniec 2024 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 831 649,77 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 54 234,48 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 131 071,79 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku

poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 35 722,86 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 91,61 % planu, co stanowi 63,65 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2024 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 34,33 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 97,53 %, co stanowi 36,34 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2024 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 2024 r. w budżecie Gminy Lubanie nie wyodrębniono środków na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z Uchwałą Rady Gminy nr XXXV/296/2023 z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2024 roku

Ze sprawozdania wynika, że Gmina w roku 2024 wykonała dochody i przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie detalicznym i hurtowym w wysokości 93 274,39 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 20 611,87 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 73 790,41 zł. Środki w wysokości 40 095,85 zł pozostają do dyspozycji w roku 2025.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3 285,43 zł, które w całości zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 282 186,26 zł, które wydatkowano w kwocie 1 459 300,71 zł. Z analizy wynika, że środki w wysokości 51 751,67 zł pozostają do dyspozycji w roku 2024. Rada Gminy w dniu 30 listopada 2022 r. Uchwałą nr XXXII/270/2022 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

2025 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 2024 roku wynosi 825 000,00zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty długoterminowe.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2024 roku stanowi 3,17 % dochodów wykonanych ogółem 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, które nie zostały nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Wg złożonych sprawozdań w jednostce na koniec roku 2024 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2024 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 945 127,61 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 72 367,69 zł, z tytułu wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 872 759,92 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 966 019,95 zł.

Do sprawozdania załączono informację Zakładu Usług Komunalnych w Lubaniu z wykonania przychodów i wydatków za rok 2024. 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 2024 roku osiągnął stan środków obrotowych netto w wysokości (-) 78 949,35 zł (w roku 2023 było (-) 37 742,33 zł). *Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych niekorzystnych wielkości ekonomicznych.* W zakładzie budżetowym występują należności wymagalne w kwocie 42 797,11 zł (w roku 2023 23 414,81 zł). W sprawozdaniu odniesiono się do podejmowanych działań w celu wyegzekwowania należności.

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 2024 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 2025 - 2029, przyjętej w dniu 27 marca 2025 r. Uchwałą nr VII/57/2025, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2024 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona w roku 2024 oraz we wszystkich latach objętych prognozą. Jednoroczny dopuszczalny limit spłaty zobowiązań dłużnych w roku 2024 obliczony w oparciu o wykonanie wielkości budżetowych stanowi 10,12 %.

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