

Uchwała Nr 15/S/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 maja 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubanie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2019 r., poz. 2137 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), a także Zarządzenia nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 14 kwietnia 2022 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Lubanie 2021 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 2021, 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 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 29 811 466,21 zł, wydatki 31 030 586,97 zł i deficyt w kwocie 1 219 120,76 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 29 521 618,63 zł, tj. 99,02 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 24 474 875,26 zł, tj. 100,85 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 5 046 743,37 zł, tj. 91,02 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 457 276,60 zł (tj. 77,51 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 27 317 945,57 zł, co stanowi 88,03 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 21 525 169,44 zł, tj. 93,21 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 5 792 776,13 zł, tj. 72,97 % planu.

W wyniku realizacji w wielkościach wyżej wskazanych budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2021 roku zamknął się:

- nadwyżką budżetową w wysokości 2 203 673,06 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 219 120,76 zł

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 949 705,82 zł, przy planowanej w kwocie 1 174 957,35 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja 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 2 424 948,80 zł, co stanowi 87,1 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 816 948,98 zł, tj. 83,68 % planu.

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

- dochody własne - 12 357 482,20 zł, tj. 41,85 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 11 076 162,43 zł, tj. 37,51 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 6 087 974,00 zł, tj. 20,62 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 5 951 021,18 zł, tj. 100,31 % planu, co stanowi 20,15 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2021 oraz z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 3 158 684,00 zł, tj. 108,24 % planu, co stanowi 10,69 % udziału w dochodach wykonanych w 2021 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 102,93 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2021 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 626 480,74 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) wyniosły 5 212,30 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 2 635,00 zł. Według sprawozdania w roku 2021 nie wydano decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2021 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 853 370,66 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 14 708,53 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 141 611,04 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 8 378,29 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

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

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 93,21 % planu, co stanowi 78,79 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 34,21 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 72,97 %, co stanowi 21,20 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2021 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 2021 r. w budżecie Gminy Lubanie nie wyodrębniono środków na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z Uchwałą Rady gminy nr IX/101/2020 z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2021 roku

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2021 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 59 997,14 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 29 080,86 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 62 499,42 zł. Pozostałe środki w wysokości 26 578,58 zł pozostają do dyspozycji w roku 2022.

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 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 18 710,02 zł, które w całości zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że system gospodarowania odpadami w Gminie Lubanie nie bilansuje się. Brakująca kwota została pokryta z dochodów własnych gminy innymi niż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie uchwały Nr XXIII/201/2021 Rady Gminy w Lubaniu z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021 roku z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 3 091 973,06 zł, którą stanowią:

- zaciągnięte kredyty w kwocie 3 059 000,00 zł
- zaciągnięte pożyczki w kwocie 32 973,06 zł.

Wg złożonych sprawozdań w jednostce na koniec roku 2021 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 1 717 080,76 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 128 764,80 zł, z tytułu wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 588 315,96 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 534 793,16 zł, co stanowi 1,81 % wykonanych dochodów budżetu.

Do sprawozdania załączono informację Zakładu Usług Komunalnych w Lubaniu z wykonania przychodów i wydatków za rok 2021. 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 2021 roku osiągnął ujemny wynik, co przekłada się na stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2021 roku, który stanowi kwotę ujemną w wysokości 50 524,20 zł. *Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia przez organy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych niekorzystnych elementów ekonomicznych w jednostce w przeszłości.*

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.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej w dniu 29 marca 2022 r. Uchwałą Nr XXV/231/2022 Rady Gminy, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wykonania budżetu została spełniona.

Ze sprawozdań Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) jednostek instytucji kultury wynika, że nie wystąpiły w nich 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.

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