

**Uchwała Nr 12/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 kwietnia 2023 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubanie 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 Wójta Gminy Lubanie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

W dniu 31 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 Lubanie 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 38 094 636,91 zł, wydatki 38 529 333,05 zł i deficyt w kwocie 434 696,14 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 36 896 794,92 zł, tj. 96,85 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 30 001 373,90 zł, tj. 96,48 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 6 895 421,02 zł, tj. 98,49 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 188 519,50 zł (tj. 110,82 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 33 710 354,51 zł, co stanowi 87,49 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 25 307 399,67 zł, tj. 88,35 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 8 402 954,84 zł, tj. 84,98 % planu.

W wyniku realizacji w wielkościach wyżej wskazanych budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknął się:

- nadwyżką budżetową w wysokości 3 186 440,41 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 434 696,14 zł

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 693 974,23 zł, przy planowanej w kwocie 2 452 683,83 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 2 013 275,81 zł, co stanowi 93,25 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 197 412,92 zł, tj. 86,39 % 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 - 16 203 830,19 zł, tj. 43,91 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 16 020 665,73 zł, tj. 43,42 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 4 672 299,00 zł, tj. 12,66 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 5 759 505,57 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 15,60 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 5 996 638,48 zł, tj. 101,08 % planu, co stanowi 16,25 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2022. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 97,15 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 753 268,29 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) wyniosły 3 210,00 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 2022 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 1 154 216,11 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 300 845,45 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 153 278,51 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 11 667,47 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 88,35 % planu, co stanowi 75,07 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 29,18 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 84,98 %, co stanowi 24,92 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2022 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 2022 r. w budżecie Gminy Lubanie nie wyodrębniono środków na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego zgodnie z Uchwałą Rady Gminy nr XVII/158/2021 z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie nie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2022 roku

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2022 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie detalicznym i hurtowym w wysokości 88 790,03 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 26 578,58 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 80 009,45 zł. Pozostałe środki w wysokości 35 359,16 zł pozostają do dyspozycji w roku 2023. *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.*

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 16 730,63 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 innych niż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie uchwały Nr XXIII/214/2021 Rady Gminy w Lubaniu z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w 2022 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 2022 roku wynosi 2 130 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty długoterminowe.

Wg złożonych sprawozdań w jednostce na koniec roku 2022 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Gmina w roku 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 422 793,82 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 340 158,48 zł, z tytułu wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 082 635,34 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 111 067,53 zł.

Do sprawozdania załączono informację Zakładu Usług Komunalnych w Lubaniu z wykonania przychodów i wydatków za rok 2022. 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 2022 roku osiągnął ujemny wynik, co przekłada się na stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2022 roku, który stanowi kwotę ujemną w wysokości 63 636,99 zł. *Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych niekorzystnych elementów ekonomicznych, działań które doprowadzą w przyszłości do osiągnięcia w jednostce zysku.*

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

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

