

Uchwała Nr 15/S/2023
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 kwietnia 2023 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) 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 składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) Wójt Gminy Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 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;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 89 089 617,73 zł i wydatki - 97 897 649,73 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 83 641 123,18 zł, w tym: bieżące – 75 823 685,96 zł i majątkowe – 7 817 437,22 zł, (w tym ze sprzedaży majątku 10 718,97 zł, tj. 97,4 % planu). Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 93,9 % rocznego planu.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 43,0 %, dochody własne 29,6 % i subwencja ogólna 27,4 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 8 765 653,57 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 4 003 672,74 zł, tj. 105,5 % planu,
- podatku rolnego – 1 044 655,50 zł, tj. 100,8 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 24 749 718,79 zł, tj. 100,6 % planu.

W wyniku obniżenia w 2022 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1 095 926,69 zł, co stanowi 4,4 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 4 042 199,49 zł, (w tym podatkowe 1 483 506,09 zł) i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 401 545,63 zł, (w tym podatkowe 239 714,25 zł).

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2022 roku zrealizowano w wysokości 86 167 479,62 zł, w tym: bieżące – 68 838 373,05 zł i majątkowe – 17 329 106,57 zł. Plan wydatków ogółem wykonano w 88,0 % ustalonego planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 25 074 533,35 zł oraz na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 24 860 277,64 zł. Przedsięwzięcia zaplanowane w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 981 861,00 zł wykonano w kwocie 975 943,77 zł, co stanowi 99,4 % planu. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 90,0 % rocznego planu, na co wpływ mają inwestycje, których termin wykonania został przesunięty na 2023 rok.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 1 608 895,98 zł, co stanowi 77,6 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 2 707 731,75 zł, tj. 82,1 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się realizacji dochodów, wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych. Omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy. Przedstawiono realizację dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych

związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Ze sprawozdań (Rb-27S i Rb-28S) wynika, że Gmina w 2022 roku uzyskała wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 135 340,45 zł, tj. 100,3 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 59 118,57 zł, tj. 100 % planu. Natomiast wydatki przeznaczone na przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii wykonano w wysokości 139 758,45 zł. Jak wynika ze sprawozdania opisowego plan wydatków na 2022 rok został zwiększony o kwotę 5 263,00 zł niewykorzystanych środków z lat ubiegłych. Środki pozostałe do wykorzystania w 2023 roku stanowią kwotę 59 964,00 zł.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody w wysokości 5 735,27 zł, tj. 57,4 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 5 735,27 zł. *Skład Orzekający zauważa, że w sprawozdaniu opisowym brak wskazania wydatków finansowanych dochodami z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.*

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie wyższej, tj. 2 489 907,53 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 2 421 562,84 zł. Niewykorzystana kwota 209 150,00 zł, zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - art. 6r ust.1aa nie może być wykorzystana na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi tylko przeznaczone na cele wskazane w art. 6r ust. 2c przywołanej ustawy. W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan. Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Kwota długu na koniec roku 2022 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 3 031 513,23 zł, co stanowi 3,6 % wykonanych na ten rok dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 17 831 820,97 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 11 514 726,63 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2 471 793,11 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 845 301,23 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 027 934,15 zł.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskała nadwyżkę operacyjną w wysokości 6 985 312,91 zł, przy planowanej w kwocie 2 955 576,13 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z przepisem art. 243 ustawy wypracowana nadwyżka operacyjna i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowią podstawę wyliczenia limitu dopuszczalnej spłaty długu w kolejnych latach oraz możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań.*

Budżet za rok 2022 zamknął się deficytem budżetu w wysokości 2 526 356,44 zł, przy planowanym deficycie na koniec roku w kwocie 8 808 032,00 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2022 roku.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. 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 Lipno.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska