



Uchwała Nr 9/S/2023
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Dariusz Trzciniński

Członkowie:

Krzysztof Olczak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia gminy wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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 także: ustawa) Burmistrz Łabiszyna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2023 r. zarządzenie Nr 120.20.2023 z dnia 30 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2022 r. oraz informację o stanie mienia gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łabiszyn.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Gmina Łabiszyn uzyskała dochody w kwocie 66.350.257,60 zł, co stanowi 98,67 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 64.015.262,37 zł, czyli 99,03 % planu, natomiast dochody majątkowe 2.334.995,23 zł, tj. 89,78 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Łabiszyn otrzymała środki w wysokości 1.303.400,16 zł, tj. 99,96 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 677.962,68 zł, tj. 69,49 % planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Łabiszyn w 2022 r. były dochody własne w kwocie 25.556.983,10 zł, co stanowi 38,52 % dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne, które wpłynęły w wysokości 22.928.265,50 zł, tj. 34,56 % dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 17.865.009,00 zł, tj. 26,92% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 9.765.591,57 zł, tj. 14,72 % zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 3.892.602,89 zł, tj. 5,87 % zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3.633.470,33 zł, tj. 5,48 % w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 12.741,78 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 66.794.794,92 zł, tj. 96,92 % planu, wydatki bieżące stanowią 60.399.737,83 zł, tj. 90,43 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.395.057,09 zł, tj. 9,57 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,27 % ich planu, a wydatków majątkowych 93,74 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11.524.538,01 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 19.180.500,73 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. W sprawozdaniu nie zawarto informacji o przyczynach niezrealizowania 3 zadań majątkowych: „Budowa drogi gminnej w Miejscowości Nowe Dąbie od drogi wojewódzkiej nr 254 do drogi wewnętrznej na działce nr 194/1 poprzez działkę nr 3231/5 i nr 3231/2”, „Przebudowy drogi gminnej Obórznia – Nowe Dąbie dz. Nr 234/5” oraz „Zakupu urządzeń w ramach programu Polska Cyfrowa”, jednakże Skład Orzekający zauważa, że zadania te zaplanowano do realizacji w budżecie roku 2023.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Łabiszyn.

W przedłożonym sprawozdaniu załączono „Informacje szczegółowe z realizacji wydatków budżetowych w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022”, w którym także ujęto plan i wykonanie wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (tj. środków pochodzących z budżetu UE i innych źródeł zagranicznych). Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie ujęto informacji o dokonanych zmian w planie wydatków z udziałem środków o których mowa powyżej, a obowiązek ujęcia tych danych wynika wprost z treści przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Łabiszyn wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 208.276,10 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 85.077,01 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 300.000,00 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.342.688,96 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 3.812.331,64 zł. Gmina Łabiszyn zaplanowała w budżecie dochody z ww. opłat w wysokości 3.601.500,00 zł, natomiast wydatki na system gospodarki odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 3.813.500,00 zł, co jest prawnie dopuszczalne w związku podjęciem przez Radę Gminy Łabiszyn uchwały Nr XXIX/207/21 z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 10.921,36 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 28.477,67 zł.

W budżecie Gminy Łabiszyn nie wyodrębniono środków na Fundusz Sołecki.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Łabiszyn spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 3.615.524,54 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2022 r. zamknął się deficytem w kwocie 444.537,32 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.674.133,46 zł. Gmina w budżecie zaplanowała przychody ogółem w wysokości 3.824.133,46 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie 2.150.000,00 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu w powyższej kwocie. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2.150.000,00 zł, tj. 100 % planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec 2022 r. wyniosło 8.132.657,42 zł, co stanowi 12,26 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń ani gwarancji, ponadto Gmina nie posiada zobowiązań z ww. tytułów.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonym sprawozdaniu załączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, jednakże w tej informacji, ani w innej części sprawozdania nie ujęto danych dotyczących stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający zwraca uwagę, że obowiązek ujęcia tych danych w sprawozdaniu wynika wprost z treści przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2022 r. po uwzględnieniu uwag Składu Orzekającego jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.