

Uchwała Nr 10/S/2024
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia.

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 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2023 r.

U z a s a d 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Łabiszyna przedłożył w dniu 29 marca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 120.20.2024 z dnia 29 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 r. wraz z informacją 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. 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 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 57.569.978,94 zł, co stanowi 97,21% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 53.365.840,45 zł, czyli 97,14% planu, natomiast dochody majątkowe 4.204.138,49 zł, tj. 98,07% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1.161.785,12 zł, tj. 99,70% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań wyniosły 1.715.339,44 zł, tj. 99,32% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2023 r. była subwencja ogólna w wysokości 22.809.342,80 zł, która stanowiła 39,62% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w kwocie 20.726.319,82 zł, tj. 36,00% wykonanych dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne wpłynęły w wysokości 14.034.316,32 zł i stanowiły 24,38% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6.650.387,00 zł, tj. 11,55% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 4.298.322,02 zł, tj. 7,47% dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4.109.620,84 zł, tj. 7,14% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 749.474,86 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości podatkowych oraz cywilnoprawnych. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 476.150,51 zł, w tym podatkowe 90.728,50 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 60.376.858,67 zł, tj. 99,04% planu, wydatki bieżące stanowią 53.345.177,47 zł, tj. 88,35% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.031.681,20 zł, tj. 11,65% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 99,16% ich planu, a wydatków majątkowych 98,17% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 22.795.082,07 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 7.971.460,32 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 3.049.308,46 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały wykonane w kwocie 678.198,02 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

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

W 2023 r. w budżecie Gminy Łabiszyn nie został wyodrębniony fundusz sołecki.

W omawianym okresie wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 241.155,65 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 66.260,02 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 313.069,68 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 11.425,81 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 51.476,76 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.596.143,20 zł, natomiast na zadania jednostki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi wydatkowano w 2023 r. kwotę 3.663.870,65 zł. Rada Miejska w Łabiszynie podjęła w dniu 8 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XXIX/207/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gmina w 2023 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 20.662,98 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn za 2023 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2.806.879,73 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.739.105,61 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 4.533.105,61 zł, w tym z tytułu zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.794.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.008.749,97 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w 730.355,64 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.794.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 2.794.000,00 zł, tj. 100% planu.

Skład Orzekający informuje, że łączna kwota przychodów i dochodów budżetu Łabiszyn wynosi 62.103.084,05 zł, natomiast łączna kwota wydatków i rozchodów wynosi 63.170.858,07 zł. Budżet Łabiszyna nie bilansuje się o więc o kwotę 1.067.773,52 zł. Brak bilansowania budżetu wynika z finansowania wydatków publicznych w roku 2023 środkami części oświatowej subwencji ogólnej, otrzymaną w dniu 20 grudnia 2023 r. w wysokości 1.047.092,00 zł i stanowiącymi dochód roku 2024, a w pozostałej części, tj. w kwocie 20.681,52 zł, środkami z niewykorzystanych dotacji, które podlegają zwrotowi stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych. Stosownie do przepisu art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 356 ze zm.), pierwsza rata części subwencji oświatowej otrzymana w grudniu jest dochodem roku następnego. Użycie w 2023 r. środków, które były dochodami roku 2024 stanowiło naruszenie przepisu art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Z istoty budżetu wynika uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi w roku, którego dane dochody dotyczą. W związku z powyższym Gmina posiada upoważnienie do dysponowania przedmiotowymi środkami na podstawie uchwały budżetowej, lub projektu budżetu, w której zostały ujęte. Skład Orzekający negatywnie ocenia wykorzystanie środków w łącznej wysokości 1.067.773,52 zł z tytułu ww. części subwencji oświatowej oraz z tytułu niewykorzystanych części dotacji podlegających zwrotu do budżetu Państwa na finansowanie wydatków w budżecie roku 2023.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 8.144.752,84 zł, co stanowi 14,15% w relacji do wykonanych dochodów. Na kwotę zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych oraz obligacji komunalnych w wysokości 8.132.657,42 zł

oraz zobowiązania wymagalne Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Łabiszynie z tytułu dostaw i usług w kwocie 12.095,42 zł. Skład Orzekający przypomina, że stosownie do treści przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025.

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

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, że w sprawozdaniu nie odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, obowiązek ujęcia w sprawozdaniu informacji w powyższym zakresie wynika z treści przepisu art. 269 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem części co do której Skład Orzekający wniósł zastrzeżenie. 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.