

Uchwała Nr 14/S/2023
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14.04.2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łubianka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok 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 rachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska

- Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łubianka za 2022 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 50.565.908,88 zł i po stronie wydatków w wysokości 52.686.518,38 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.120.609,50 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	58.165.011,89 zł,
– po stronie wydatków	61.352.274,67 zł,
– planowany deficyt	3.187.262,78 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 53.193.609,10 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4.055.277,22 zł, tj. 7,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 91,5%, w tym dochodów bieżących 91,4% oraz dochodów majątkowych 91,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.499.414,49 zł, przy zakładanym planie 4.956.668,29 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 19,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,1 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,0 %.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	94,4 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	84,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21.450.074,20 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3.751.934,60 zł, tj. 93,8 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	8.509.815,57 zł, tj. 99,2 % planu,

- podatek od środków transportowych 243.296,23 zł, tj. 74,1 % planu,
- podatek rolny 1.118.085,93 zł, tj. 91,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 670.028,71 zł, tj. 88,3 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.083.488,31zł, co stanowi 3,9% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 11.600.582,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.582.803,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20.142.952,90 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.377.310,09 zł, tj. 93,3 % planu,
- zlecone 9.127.383,37 zł, tj. 98,2 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 5.098.827,34 zł, tj. 65,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 54.698.758,21 zł, to jest 89,2 % planu, w tym wydatków bieżących 88,3 % i wydatków majątkowych 94,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16.376.733,51 zł, wykonano 16.105.721,16 zł, co stanowi 98,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.712.636,41 zł, co stanowi 94,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 95,8 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2.152.210,08 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022r. poz. 2519 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.505.149,11 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.187.262,78 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.911.579,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.911.579,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 28.442.760,69 zł, co stanowi 53,5 % dochodów wykonanych ogółem.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy