

Uchwała Nr 1/S/2024
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 marca 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łubianka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze 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 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 2023 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 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 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 67.746.178,92 zł i po stronie wydatków w wysokości 70.094.109,27 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.347.930,35 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	73.658.776,40 zł,
– po stronie wydatków	77.101.676,77 zł,
– planowany deficyt	3.442.900,37 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, 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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 68.317.951,07 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 26.268.951,41 zł, tj. 38,5 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,7 %, w tym dochodów bieżących 95,1 % oraz dochodów majątkowych 89,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 294.862,88 zł, przy zakładanym planie 1.597.803,92 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 628.701,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 533.490,76zł., co stanowi 84,9 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 22,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 48,0 %.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	90,3 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	90,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 19.559.443,55 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4.240.355,97 zł, tj. 89,7 % planu,
----------------------------	------------------------------------

- udziały w podatku dochodowym 5.634.479,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 265.362,40 zł, tj. 74,8 % planu,
- podatek rolny 1.256.953,20 zł, tj. 90,9 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 447.449,28 zł, tj. 78,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.165.242,78 zł, co stanowi 3,2% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 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 16.623.762,70zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.135.172,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 32.134.744,82 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.915.440,30 zł, tj.43,2 % planu,
- zlecone 5.135.072,70 zł, tj. 99,8 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 20.450.062,65 zł, tj.101,9% planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań gmin pozyskane z innych źródeł 3.936.933,98 zł, tj. 78,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 55,6 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 44,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 70.737.543,09 zł, to jest 91,7 % planu, w tym wydatków bieżących 96,1 % i wydatków majątkowych 86,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18.054.628,14 zł, wykonano 17.719.417,61 zł, co stanowi 98,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 29.522.947,97 zł, co stanowi 86,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,1 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 877.735,55 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 2023r. poz. 1469 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.419.592,02 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.442.900,37 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.717.353,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.717.353,00 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 29.629.529,04 zł, co stanowi 43,4 % 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 2023 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