

Uchwała Nr 10/S/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lubraniec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) 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 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.), a także Zarządzenia nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Lubraniec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 28 marca 2025 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Lubraniec za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku 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;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2024, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Zweryfikowane pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 62 977 859,93 zł, wydatki 77 029 197,29 zł i deficyt w kwocie 14 051 337,36 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 66 442 564,86 zł, tj. 105,50 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 53 000 112,37 zł, tj. 100,71 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 13 442 452,49 zł, tj. 129,82 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 100 090,25 zł (tj. 47,87 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 71 900 083,51 zł, co stanowi 93,34 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 50 314 873,73 zł, tj. 96,22 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 21 585 209,78 zł, tj. 87,25 % planu.

W wyniku realizacji budżetu, w wielkościach wyżej wskazanych, budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku zamknął się:

- deficytem budżetowym w wysokości 5 457 518,65 zł przy planowanym deficycie w kwocie 14 051 337,36 zł,

- nadwyżką operacyjną w wysokości 2 685 238,64 zł, przy planowanej w kwocie 332 583,99 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający jednak podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym możliwości spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowania nowych inwestycji (art. 243 ustawy).*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 319 101,80 zł, co stanowi 146,83 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 4 129 942,61 zł, tj. 82,51 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 24 703 812,34 zł, tj. 37,18 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 24 452 109,00 zł, tj. 36,80 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 17 286 643,52 zł, tj. 26,01 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6 307 229,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 9,49 % udziału w dochodach wykonanych w 2024 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 102,88 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2024 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 284 524,48 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 681 948,36 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 43 706,00 zł.

Wykazane na koniec 2024 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 655 760,38 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 192 385,66 zł. W tym zaległości

podatkowe to kwota 808 066,54 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 34 626,09 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 96,22 % planu, co stanowi 69,97 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2024 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 34,80 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 87,25 %, co stanowi 30,02 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina w roku 2024 nie wyodrębniła wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2024 r. w budżecie Gminy Lubraniec wydatkowano środki w kwocie 754 887,36 zł w ramach funduszu sołeckiego, co stanowi 91,02% planu.

Ze sprawozdania wynika, że dochody i przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 317 350,08 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 285 241,46 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 32 108,62 zł pozostają do dyspozycji w roku 2025.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2 051,54 zł, które w całości zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska, co wynika z dodatkowych wyjaśnień Burmistrza.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 102 218,90 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 2 405 822,24 zł. Rada Gminy w dniu 16 grudnia 2022 roku Uchwałą nr XXXVIII/379/2022 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami z dochodów własnych nie pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2025 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 33 088 000,000 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty, pożyczki oraz środki z emisji obligacji. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2024 roku stanowi 61,59% dochodów wykonanych ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w

art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy, które nie zostały nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Gmina w roku 2024 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 19 646 077,54 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 9 160 938,47 zł, z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2 825 139,07 zł oraz z środków z emisji obligacji w kwocie 7 660 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 3 698 124,45 zł.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Lubraniec spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 - 2038, przyjętej Zarządzeniem Nr 26/2025 Burmistrza Lubrańca z dnia 31 marca 2025 r., która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2024 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona w roku 2024 i we wszystkich latach objętych prognozą. Jednoroczny dopuszczalny limit spłaty zobowiązań dłużnych w roku 2024 obliczony w oparciu o wykonanie wielkości budżetowych stanowi 10,98 %.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. 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 Lubraniec .

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska