

**Uchwała Nr 2/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 22 marca 2024 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r., poz. 1325 z późn. zm.) 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 14 marca 2024 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Izbicy Kujawskiej nr 627/2024 z dnia 8 marca 2024 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Izbica Kujawska za 2023 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 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Budżet Gminy na 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 49 502 914,92 zł, wydatki 56 504 523,29 zł i deficyt w kwocie 7 001 608,37zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 46 144 185,67 zł, tj. 93,21 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 38 846 829,70 zł, tj. 95,50 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 7 297 355,97 zł, tj. 82,65 % planu, w tym:  
dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 62 580,00 zł (tj. 24,16 % planu).

*Skład Orzekający wskazuje, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku ma bezpośredni wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy. Niski procent wykonania planowanych dochodów w tym zakresie lub jego brak niekorzystnie wpływa na kształt wyżej wspomnianego wskaźnika, wyliczanego już w oparciu o wykonanie budżetu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, co może spowodować zaburzenie relacji planowanych spłat długu w latach kolejnych. Dlatego do planowania dochodów z tego tytułu należy podchodzić z dużą ostrożnością.*

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 50 999 301,51 zł, co stanowi 90,25 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 38 197 175,70 zł, tj. 91,91 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 12 802 125,81 zł, tj. 85,65 % planu.

Budżet Gminy w wyniku realizacji, w wielkościach wyżej wskazanych, na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się:

- deficytem w wysokości 4 855 115,84 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7 001 608,37 zł,

- nadwyżką operacyjną w wysokości 649 654,00 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 884 295,14 zł.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu w latach kolejnych, a tym samym dla możliwości spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

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 1 006 222,02 zł, co stanowi 67,55 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 230 201,43 zł, tj. 84,65 % planu.

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

- subwencja ogólna - 18 320 856,25 zł, tj. 39,70 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 16 252 308,80 zł, tj. 35,22 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 11 571 020,62 zł, tj. 25,07 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 3 486 831,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 7,55 % udziału w dochodach wykonanych w 2023 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 92,47 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2023 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 177 003,54 zł natomiast skutki udzielonych

ulg i zwolnień to wartość 601 592,71 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące rozłożenia na raty płatności na kwotę 65 635,40 zł.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 2 294 212,09 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 182 785,86 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 462 356,78 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o 9 477,01 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 91,91 % planu, co stanowi 74,89 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 30,31 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 85,65 %, co stanowi 25,10 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg. analizy złożonych sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2023 w jednostce nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

W 2023 r. w budżecie Gminy Izbica Kujawska został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 462 983,51 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28s (sprawozdanie z wykonania planów wydatków budżetowych JST).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 206 615,86 zł. W roku 2023 wprowadzono środki po stronie przychodów, których nie wykorzystano w latach ubiegłych w kwocie 56 014,08 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 185 947,13 zł. Środki w kwocie 76 682,81 zł pozostają do wykorzystania w roku 2024.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5 329,75 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 617 710,70 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami komunalnymi wydatkowano w 2023 r. środki w kwocie 1 641 359,50 zł. W dniu 30 listopada 2021 roku Rada Miejska Uchwałą Nr XXXVIII/345/2021 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

*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. W roku 2024 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 2023 roku wynosi 16 388 209,00 zł, w tym: papiery wartościowe – 2 829 000,00 zł, kredyty i pożyczki – 13 559 209,00 zł.

*Skład Orzekający wskazuje na przepisy 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.2022.1964), który stanowi, że w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, 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 zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki, wyliczony według wyżej wskazanego przepisu, na koniec 2023 roku stanowi 49,39 %.*

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 8 505 301,72 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 2 528 285,35 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 1 627 516,37 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu jednostki w latach ubiegłych w kwocie 59 500,00 zł, z tytułu środków umieszczonych na lokatach bankowych w kwocie 700 000,00 zł oraz z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych w kwocie 3 590 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 2 266 247,10 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że działający na terenie Gminy zakład budżetowy w 2023 roku osiągnął ujemny wynik, co przekłada się na stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2023 roku, który stanowi kwotę ujemną w wysokości 38 245,41 zł (stan środków obrotowych na koniec 2022 roku stanowił wartość (minus) 9 461,96 zł). *Skład Orzekający wskazuje na rosnącą tendencję ujemnego stanu środków obrotowych i ty samym na potrzebę podjęcia przez organy gminy działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych niekorzystnych elementów ekonomicznych, tj. działań które doprowadzą w przyszłości do osiągnięcia w jednostce zysku.*

Sprawozdanie przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego:

1. Biblioteki Publicznej w Izbicy Kujawskiej,
2. Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Izbicy Kujawskiej,
3. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Izbica Kujawska 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.

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

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 Izbica Kujawska.

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