

**Uchwała Nr 12/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 20 kwietnia 2023 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) Burmistrz Miasta Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 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;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Miasta zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Miasta. Budżet Miasta na 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 105 753 928,30 zł i wydatki - 114 467 922,57 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 101 144 476,30 zł, w tym: bieżące – 84 302 409,04 zł i majątkowe – 16 842 067,26 zł, (w tym dochody ze sprzedaży majątku – 173 047,18 zł, tj. 100,8 % planu). Dochody budżetu zrealizowano na poziomie 95,6 % rocznego planu.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 50,1 %, dochody własne 30,5 % i subwencja ogólna 19,4 %. Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 12 524 905,57 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 8 821 767,56 zł, tj. 101,6 % planu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 592 623,49 zł, tj. 84,5 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 30 812 540,98 zł, tj. 93,9 % planu.

W wyniku obniżenia w 2022 roku przez Radę Miasta maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 769 607,39 zł, co stanowi 2,5 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Miasta na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły 5 558 109,53 zł, (w tym podatkowe – 702 278,32 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 262 927,83 zł, (w tym podatkowe – 35 540,65 zł).

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2022 roku zrealizowano w wysokości 104 318 728,66 zł, w tym: bieżące – 78 078 748,88 zł i majątkowe – 26 239 979,78 zł, (w tym kwota 2 607 000,00 zł stanowi przekazanie gruntu do spółki „KZN – Toruński” sp. z o.o. jako wkładu do Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej przy ulicy Polnej w celu wybudowania bloków mieszkalnych). Plan wydatków ogółem wykonano w 91,1 % ustalonego planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 29 454 996,37 zł oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 28 181 754,72 zł. W ramach Budżetu Obywatelskiego wydatkowano kwotę 45 436,23 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „Organizacja festynu sportowego w ramach obchodów 100-lecia Miejskiego Klubu Sportowego MIEŃ LIPNO wyłonionego w wyniku przeprowadzonego głosowania. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 93,0 % rocznego planu, na co wpływ mają inwestycje, których termin wykonania przesunięto na 2023 rok.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 5 584 130,44 zł, co stanowi 96,5 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 6 064 074,22 zł, tj. 98,8 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie. Omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Miasta. Przedstawiono realizację dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W 2022 roku Miasto uzyskało wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 493 335,35 zł, tj. 101,2 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 171 739,41 zł, tj. 100 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii. Zrealizowane wydatki wynoszą 394 075,47 zł.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody w kwocie 469 990,74 zł, tj. 100,2 % planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 415 397,20 zł.

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie wyższej, tj. 2 162 871,67 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 2 061 925,85 zł.

*Skład Orzekający przypomina, 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 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Miasto na koniec 2022 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, posiada zadłużenie w wysokości 2 700 000,00 zł, co stanowi 2,7 % wykonanych dochodów budżetu. Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliło poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 16 558 773,54 zł, w tym z tytułu: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych - 7 431 776,70 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy – 5 526 996,84 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - 3 600 000,00 zł. W omawianym okresie Miasto nie zaciągało nowych kredytów i pożyczek.

Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 1 107 878,00 zł.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Miasto na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskało nadwyżkę operacyjną w wysokości 6 223 660,16 zł, przy planie 2 478 325,73 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że wysokość uzyskanej*

*nadwyżki operacyjne oraz dochodów ze sprzedaży majątku, zgodnie z art. 243 ustawy, stanowi podstawę wyliczenia limitu zadłużenia w kolejnych latach.*

Budżet za rok 2022 zamknął się deficytem budżetu w wysokości 3 174 252,36 zł, przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku w kwocie 8 713 994,27 zł.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie na koniec 2022 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne z tytułu niezapłaconych czynszów przez lokatorów wyniosły 974 979,88 zł. Za 2022 rok Zakład uzyskał dodatni wynik w wysokości 12 955,21 zł. Z informacji wynika, że głównym problemem Zakładu są należności wymagalne. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę wzmoczenia nadzoru nad funkcjonowaniem Zakładu oraz podjęcia przez organy Miasta działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości w przyszłości.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Miasta spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miasta budżetu na 2022 rok 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.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Elżbieta Osińska