

**Uchwała Nr 15/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 kwietnia 2024 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2023 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 1992r. 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 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Karol Bednarek
	-	Beata Piłatowska

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożone przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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

W dniu 28 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.– dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Miasta Lipno za 2023 rok.

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 Miasta Lipno na rok 2023, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów gminy. Budżet Miasta na 2023 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody – 92 986 690,58 zł i wydatki - 97 054 008,40 zł.

Dochody budżetu Miasta zostały wykonane w kwocie 92 429 139,34 zł, tj. 99,4 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 71 770 385,63 zł, tj. 99,4 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 20 658 753,71 zł, tj. 99,3 % planu,  
(w tym dochody ze sprzedaży majątku - 162 963,97 zł, tj. 95,9 % planu).

Wydatki budżetu Miasta zostały wykonane w wysokości 92 152 204,33 zł, co stanowi 94,9 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 68 589 310,78 zł, tj. 94,7 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 23 562 893,55 zł, tj. 95,8 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Miasto na dzień 31 grudnia 2023 roku uzyskało:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 276 935,01 zł, przy planowanym deficycie budżetu na koniec roku w kwocie 4 067 317,82 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 181 074,85 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 264 041,00 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym 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 Miasto otrzymało dochody w wysokości 306 056,05 zł, co stanowi 119,3 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 762 705,48 zł, tj. 82,1 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 42,0 %, dochody własne – 32,3 % i subwencja – 25,7 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- podatku od nieruchomości - 9 910 906,91 zł, tj. 102,7 % planu
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 9 442 757,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych - 1 539 878,00 zł, tj. 100,0 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 29 870 548,76 zł, co stanowi 99,8 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 880 149,91 zł, co stanowi 2,9 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 5 686 833,11 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 128 723,58 zł. W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Miasta.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 32,0 % do 100,0 % tylko w działach 720 „Informatyka” i 758 „Różne rozliczenia” wykazano zerowe wykonanie. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono w zakresie budowy dróg oraz na utworzenie stref rekreacyjno-sportowych na terenie Miasta w łącznej

kwocie 13 090 549,04 zł, co stanowi 87,9 % wykonanych wydatków inwestycyjnych. Wydatki majątkowe przeznaczone na zakup udziałów w spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN-Toruński” Sp. z o.o. w kwocie 8 670 101,72 zł zostały sfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa.

Na koniec 2023 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, kwota długu wynosi 1 800 000,00 zł, co stanowi 1,9 % wykonanych dochodów budżetu. Jak wynika z ww. sprawozdania Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie udzielono żadnych poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 483 607,59 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 8 824 050,77 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 959 556,82 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 700 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 1 174 737,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyień od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy. *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 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie na koniec 2023 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne z tytułu niezapłaconych czynszów przez lokatorów wyniosły 999 134,96 zł, które uległy zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o kwotę 24 155,08 zł. Za rok 2023 Zakład uzyskał ujemny wynik w wysokości 6 071,27 zł. Z informacji wynika, że głównym problemem Zakładu są należności wymagalne. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę wzmożenia nadzoru nad funkcjonowaniem Zakładu oraz podjęcia przez organy Miasta działań mających na celu wyeliminowanie wskazanych nieprawidłowości w przyszłości.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Miasta, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2023 roku.

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 Miasta.

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  
Elżbieta Osińska