

Uchwała Nr 14/S/2025
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2024 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 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 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 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta z uwagą w treści uzasadnienia.

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 2024 r. poz. 1530 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 2024 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 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 89 880 035,92 zł, wydatki - 93 401 356,92 zł i deficyt budżetu – 3 521 321,00 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 89 351 700,09 zł, w tym: bieżące – 85 904 714,02zł (tj. 99,4 % planu) i majątkowe – 3 446 986,07zł (tj. 100,2 % planu). Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 99,4 % rocznego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 30,9 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 27,7 % oraz dochody własne 41,4 %. Istotne dla budżetu Miasta kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych – 13 809 504,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 11 213 308,47 zł, tj. 103,4 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym
od osób prawnych – 1 734 339,00 zł, tj. 100,00 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 36 966 903,83 zł, tj. 100,2 % planu.

W wyniku obniżenia w 2024 roku przez Radę Miejską maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 968 397,65 zł, co stanowi 1,1 % wykonanych dochodów budżetu.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Miasta na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosły 5 851 808,81 zł, (w tym podatkowe – 472 169,48 zł) i uległy zwiększeniu o 164 975,70 zł w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W sprawozdaniu opisowym omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Miasta.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2024 roku zrealizowano w wysokości 84 073 496,89 zł, w tym: bieżące – 79 499 863,27 zł i majątkowe – 4 573 633,62 zł (tj. 65,0 % ustalonego planu). Plan wydatków ogółem wykonano w 90,0 % przyjętego planu rocznego. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 37 795 963,26 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6 697 865,67 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych w wysokości 16 316 941,91 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały poniesione w kwocie 158 778,00 zł, co stanowi 56,7 % rocznego planu.

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 498 341,84 zł, co stanowi 96,9 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 325 807,29 zł, tj. 25,4 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia wykonania dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości przyjętych w planie. Niższe od planowanego wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było m.in. przesunięciem wykonania zadań na 2025 rok. Omówiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej. Przedstawiono, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust. 1 ustawy, realizację dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, które na dzień 31 grudnia 2024 r. Miasto zrealizowało:

- wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 576 324,66 zł, tj. 100 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów

alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 153 717,85 zł, tj. 100 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w wysokości 600 154,00 zł, tj. 39,9 % planu,

— dochody związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska w wysokości 293 621,01 zł, a wydatki w kwocie 368 221,24 zł,

— dochody dotyczące wykonywania zadań w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych w kwocie niższej, tj. 2 790 247,64 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 3 054 696,18 zł. Rada Miejska w Lipnie uchwałą Nr LVIII/412/2023 z dnia 18.12.2023 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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 2025 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Kwota długu na koniec roku 2024 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 900 569,44 zł, co stanowi 1,0 % wykonanych dochodów budżetu. Kwota 569,44 zł to zobowiązania wymagalne z tytułu źle naliczonej dotacji dla niepublicznego Przedszkola, które zostały zwrócone w styczniu 2025 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet zamknął się:

— nadwyżką operacyjną w kwocie 6 404 850,75 zł, przy planie rocznym 78 780,00 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

— nadwyżką budżetową w kwocie 5 278 203,20 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetu w wysokości 3 521 321,00 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 11 860 542,60 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 9 020 034,60 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy – 1 040 508,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 1 800 000,00 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 900 000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Lipnie na koniec 2024 roku osiągnął dodatni wynik w wysokości 13 263,52 zł, nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne tytułem niepłaconych przez lokatorów czynszów wyniosły 1 111 644,12 zł (wzrost o 112 509,14 zł w odniesieniu do 2023 r.). W sprawozdaniu wskazano, iż mimo stosowania windykacji ww. należności wymagalne są trudne do ściągnięcia ponieważ dotyczą osób fizycznych. *Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę podjęcia przez organy Miasta działań mających na celu poprawę działalności Zakładu w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.*

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Miasta, która 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 Miejską budżetu na 2024 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 Miasta. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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