

Uchwała Nr 15/S/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Lubanie za 2019 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Lubanie sprawozdanie
z wykonania budżetu gminy za 2019 rok

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wójt Gminy Lubanie przedłożył w dniu 31 marca 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.8.2020 z dnia 30 marca 2020 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubanie za 2019 rok oraz informację o stanie mienia Gminy. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy,

dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 22.257.533,97 zł, z czego 398.045,90 zł, czyli 1,8% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 676.530,17 zł, tj. 79,5% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1.189.338,26 zł, tj. 97,8% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 9.994.991,81 zł, tj. 44,4% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 7.399.229,16 zł, tj. 32,8% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 5.133.313,00 zł, tj. 22,8% dochodów ogółem,

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 2.802.022,00 zł, tj. 12,4% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 5.058.511,57 zł, tj. 22,5% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 478.930,87 zł, tj. 2,1% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2019 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 119.013,37 zł., tj. 0,5 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym zanotowała znaczący wzrost o 629.412,44 zł, tj. do kwoty 811.106,45 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 26.882,00 zł, tj. 0,11% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,12% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 70,8%, natomiast dochodów ze sprzedaży majątku nie zaplanowano i nie wykonano.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 21.918.986,72 zł, tj. 94,2% planu, wydatki bieżące stanowią 20.335.811,44 zł, tj. 92,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.583.172,28 zł, tj. 7,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,5% ich planu, a wydatków majątkowych 90,8% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lubanie za 2019 rok wykazuje nadwyżkę w wysokości 608.547,25 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 755.403,06 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1.793.676,63 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2019 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2019 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 45.476,36 zł, które wydatkowane w łącznej kwocie 40.431,84 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z koncesji na sprzedaż alkoholu wykorzystywane są na cele związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii. Wobec powyższego niewydatkowane w roku 2019 dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należy w budżecie gminy na 2020 rok zaplanować w wydatkach na cele określone w ustawie. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 23.860,08 zł, a wydatkowane zostały na udzielenie mieszkańcom gminy dotacji celowych na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków (strona 18 informacji opisowej). Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 695.798,69 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 691.785,57 zł (rozdział 90002). Jak wskazano w informacji opisowej na stronie 46 „wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowią 99,42% uzyskanych dochodów w okresie sprawozdawczym.”. Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.) „środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi”. W związku z powyższym niewykorzystana kwota dochodów winna być przeznaczona na cele związane z gospodarką odpadami w roku następnym.

Skład Orzekający informuje, 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków

nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie należy podkreślić, iż w roku budżetowym 2020 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok zrealizowała przychody w wysokości 1.296.231,06 zł. Kwotę tę stanowią kredyty bankowy w wysokości 270.000,00 zł oraz wolne środki w wysokości 1.026.231,06 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 540.828,00 zł. Spłaty zobowiązań wraz z kosztami obsługi długu wyniosły w 2019 roku 650.199,95 zł, tj. 2,9 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2019 roku wyniosło 4.142.162,16 zł co stanowi 18,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do sprawozdania załączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego: Gminnego Ośrodka Kultury w Lubaniu, Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubaniu oraz Zakładu Usług Komunalnych Gminy Lubanie.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Lubanie zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2019 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2019. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy