

Uchwała Nr 13/S/2019

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 26 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Warlubie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.561 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	Włodzimierz Górzyński
Członkowie:	Maciej Słomiński
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować *pozytywnie z uwagami* sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2018 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 (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Warlubie przedłożył w dniu 1 kwietnia 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 19/2019 z dnia 28 marca 2019 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie (dalej - Gminy) za 2018 rok. Do sprawozdania nie dołączono informacji o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na

podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 31 690 339,67 zł, z czego 1 344 133,09 zł, czyli 4,24 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,98 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 794 024,38 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 965 221,77 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 9 848 265,74 zł, tj. 31,08 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 10 694 420,00 zł, tj. 33,75 % ogółu dochodów,
- dotacje 11 147 653,93 zł, tj. 35,17 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 2 039 598,35 zł., tj. 6,43 % dochodów ogółem,
 - udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 3 054 916,00 zł, tj. 9,63 % dochodów ogółem,
- podatku rolnym 571 951,10, tj. 1,80 % dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2018 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 210 256,47 zł., tj. 0,66 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 35 567,14 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 t. j. z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 34 914,51 zł. Organ podatkowy w okresie sprawozdawczym nie wydał decyzji o rozłożeniu na raty, względnie odroczeniu terminu płatności należności podatkowych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 50,60 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 71,63 % tj. w kwocie 50 215,00 zł. (plan 70 100,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 32 331 074,25 zł., tj. 92,25 % planu, wydatki bieżące stanowią 27 766 737,17 zł., tj. 85,88 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 564 337,08 zł, tj. 14,12 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,95% planu, a wydatków majątkowych 71,26 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć.

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

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2018 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających. (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2018 roku).

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy, z wyjątkiem wydatku pn. „Budowa hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą dla Zespołu Szkół w Warlubiu” – Dział 926, rozdział 92601. Gmina na rok 2018 zaplanowała wydatek na realizację powyższego zadania w wysokości 956 000,00 zł., wykonanie wyniosło 311 980,89 zł tj. 32,63 % planu. W sprawozdaniu nie podano przyczyn rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem tego zadania.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 102 082,06 zł, które wydatkowano w kwocie 99 538,42 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 2 017,06 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 15 705,66 zł, Gmina przeznaczyła m. in. na ochronę środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 834 256,81 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 850 500,37 zł (rozdział 90002). W opinii zwraca się uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), w odniesieniu do art. 6r, które

wskazują na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Warlubie za 2018 rok zamknął się deficytem w wysokości 640 734,58 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 026 911,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 2 759 469,41 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2018 rok zrealizowała przychody w wysokości 2 273 225,00 zł. Kwotę tę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości 1 000 000,00 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych – 97 947,81 zł, oraz wolne środki – 1 175 277,19 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji poniesiono w kwocie 735 324,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów, wykupu obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2018 roku 851 224,50 zł, tj. 2,57 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2018 roku Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wyniosło 4 824 523,30 zł, co stanowi 15,22 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń. W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą. W sprawozdaniu nie zamieszczono informacji o stanie mienia komunalnego, czym naruszono postanowienia określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury, Promocji i Rekreacji w Warlubiu, Gminnej Biblioteki Publicznej w Warlubiu oraz SP ZOZ Gminnej Przychodni w Warlubiu. Zobowiązania wymagalne w ww. jednostkach nie wystąpiły.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok po uwzględnieniu zamieszczonych w opinii uwag spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Górzyński

Pouczenie:

-

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.