

**Uchwała Nr 6/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2020 r.

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 (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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Pełniąca Funkcję Wójta Gminy Warlubie przedłożyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 19/2021 z dnia 26 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2020 r. oraz informację o stanie mienia (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 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Warlubie.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji

finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Warlubie według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 39.424.195,51 zł, co stanowi 101,44 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 34.736.438,11 zł, czyli 100,60 % planu, natomiast dochody majątkowe 4.687.757,40 zł, tj. 108,09 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Warlubie otrzymała środki w wysokości 804.721,64 zł, tj. 52,61 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 874.556,51 zł, tj. 96,65 % planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

dochody własne	- 11.261.425,28 zł, tj. 28,56 % dochodów ogółem,
dotacje celowe	- 16.756.059,23 zł, tj. 42,50 % dochodów ogółem,
subwencja ogólna	- 11.406.711,00 zł, tj. 28,93 % dochodów ogółem.

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 3.464.508,00 zł, stanowiąc jednocześnie 8,78 % dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1.741.427,23 zł, tj. 4,41 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości budżetowe wobec Gminy Warlubie wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 40.987,31 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 39.219.290,92 zł, tj. 92,12 % planu, wydatki bieżące stanowią 32.198.018,69 zł, tj. 82,09 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.021.272,23 zł, tj. 17,90 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,88 % ich planu, a wydatków majątkowych 78,07 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13.052.232,87 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 11.194.993,38 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu zarówno w formie tabelarycznej jak również opisowej. W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych zadaniach inwestycyjnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym opisano odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Warlubie. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Warlubie wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 103.667,63 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w rozdz. 85153 oraz 85154 wydatkowano środki w kwocie 104.150,12 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.002.242,37 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 1.069.940,98 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3.232,15 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 3.232,15 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Warlubie spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 2.538.419,42 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Warlubie na 2020 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 204.904,59 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.708.842,00 zł. Gmina Warlubie zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4.414.842,00 zł z tytułu kredytu w wysokości 2.850.000,00 zł, z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.545.225,32 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 19.616,68 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczące możliwości spłaty zaciąganego w roku 2020 kredytu. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 706.000,00 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Warlubie na koniec 2020 r. wyniosło 10.293.052,58 zł, co stanowi 26,11 % w relacji do wykonanych dochodów. W sprawozdaniu wskazano, że na kwotę długu składają się wyemitowane obligacje komunalne, kredyty bankowe, pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu oraz umowa leasingu.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Warlubie nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 załączono sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego następujących jednostek: Gminnej Biblioteki Publicznej w Warlubiu, Gminnego Ośrodka Kultury, Promocji i Rekreacji w Warlubiu oraz SP ZOZ Gminnej Przychodni w Warlubiu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że sprawozdania te winny być sporządzone w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym o którym mowa w treści art. 31 ustawy. W przedłożonych sprawozdaniach brakuje informacji dotyczących stanu należności na koniec roku oraz stanu zobowiązań (w sprawozdaniach znajduje się informacja jedynie o braku zobowiązań wymagalnych jednostek).

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Pełniącą Funkcję Wójta Gminy Warlubie 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 2020. 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

*Dariusz Trzeciński*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*

**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.