

Uchwała Nr 21/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Warlubie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. 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 (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.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Wójt Gminy Warlubie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 22/2020 z dnia 27 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r. poz. 1393 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 oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Warlubie wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Warlubie uzyskała dochody w kwocie 37 248 954,31, co stanowi 99,0% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią

kwotę 32 817 496,31zł, czyli 101,2% planu, natomiast dochody majątkowe 4 431 458,00 zł, tj. 85,1% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 869 910,87 zł, tj. 72,2% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 3 106 622,10 zł, tj. 85,4% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Warlubie w 2019 r. były dotacje w kwocie 15 159 132,26 zł, co stanowi 40,7% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 11 188 174,05 zł, tj. 30,0% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 10 901 648,00 zł, tj. 29,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 3 440 610,00 zł, tj. 9,2% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 005 367,45 zł, tj. 5,4% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 700 439,92 zł, tj. 4,6% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 225 927,93 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 208 704,27 zł, w tym podatkowe o kwotę 15 671,46 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) wyłącznie z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 8 164,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 39 160 112,23 zł, tj. 95,3% planu, wydatki bieżące stanowią 30 535 611,83 zł, tj. 78,0% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8 624 500,40 zł, tj. 22,0% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,6% ich planu, a wydatków majątkowych 90,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12 338 013,39 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 9 976 188,42 zł oraz dotacje na zadania bieżące 872 852,20 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych. W 2019 r. w budżecie Gminy Warlubie nie został wyodrębniony fundusz sołecki. Ze sprawozdania wynika, że Gmina Warlubie wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 108 245,03 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 96 590,76 zł. *Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie*

gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3317,16 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska. *Skład Orzekający przypomina o obowiązku finansowania ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2019 r. poz. 1396 z późn. zm.) w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ww. ustawy, stanowiących dochód budżetu Gminy.*

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 877 253,69 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami w omawianym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 954 482,78 zł. *Skład Orzekający przypomina, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.*

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.. 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 2020 roku budżetowym przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określały przepisy szczególne.

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 2 281 848,48 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Warlubie za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1 911 157,92 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3 476 000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4 300 000,00 zł, w całości z tytułu kredytu. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym z tytułu spłat pożyczek i wykupu obligacji wyniosły 824 000,00 zł, tj. 100,0% planu. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 8 224 787,94 zł, co stanowi 22,1% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

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.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Warlubie.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
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.