

Uchwała Nr 7/S/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2021 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 (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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:

Dariusz Trzeciński

Członkowie:

Krzysztof Olczak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Wójt Gminy Warlubie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 23/2022 z dnia 30 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2021 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396), 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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 43.554.834,50 zł, co stanowi 90,21 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 37.609.362,84 zł, czyli 100,80 % planu, natomiast dochody majątkowe 5.945.471,66 zł, tj. 54,20 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Warlubie otrzymała środki w wysokości 647.145,04 zł, tj. 11,88 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 830.950,14 zł, tj. 17,45 % planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne w wysokości 14.361.379,73 zł, tj. 32,97 % dochodów ogółem,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne w wysokości 16.948.972,77 zł, tj. 38,91 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna w wysokości 12.244.482,00 zł, tj. 28,12% dochodów ogółem.

Głównym źródłem wykonanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 3.960.914,00 zł, stanowiąc jednocześnie 9,09 % dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1.785.189,72 zł, tj. 4,10 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości budżetowe wobec Gminy Warlubie zwiększyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 43.762,49 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 30.696,90 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 40.613.959,12 zł, tj. 79,61 % planu, wydatki bieżące stanowią 34.244.151,88 zł, tj. 84,32 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.369.808,04 zł, tj. 15,68 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,70 % ich planu, a wydatków majątkowych 41,82 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13.971.416,04 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 10.935.215,66 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły kwotę 120.608,98 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu zarówno w formie tabelarycznej jak również opisowej. W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych zadaniach inwestycyjnych, jak również o przyczynach niezrealizowania zadań inwestycyjnych w pełnym wymiarze.

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.

W 2021 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 111.587,12 zł oraz dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 11.554,17 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 102.127,18 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.125.579,92 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 1.287.569,94 zł. W związku z faktem, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2021 r. poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, Rada Gminy Warlubie podjęła w dniu 25 listopada 2021 r. Uchwałę Nr XXXIV/267/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Tym samym Skład Orzekający informuje, że pokrywanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi innymi dochodami niż wyżej wskazane opłaty jest zgodne z prawem.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3.701,17 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 3.701,17 zł.

Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 2021 r. poz. 305). 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513), 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 w roku budżetowym 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają 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 3.365.210,96 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Warlubie na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 2.940.874,58 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.730.613,00 zł. Gmina Warlubie zrealizowała przychody ogółem w wysokości 5.758.613,00 zł, tj. odpowiednio z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 1.850.000,00 zł, z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.400.000,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 1.366.613,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS

oraz sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.228.000,00 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Warlubie na koniec 2021 r. wyniosło 10.842.000,00 zł, co stanowi 24,89 % w relacji do wykonanych dochodów. W sprawozdaniu wskazano, że na kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych oraz z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych oraz pożyczek. W sprawozdaniu wskazano (str. 4 załącznika nr 1), że zobowiązania niewymagalne gminy ogółem na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 1.580.642,50 zł. Kwota ta została wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2021 w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem”. W sprawozdaniu wskazano, że na ww. zobowiązania niewymagalne składają się zobowiązania z tytułu pochodnych od wynagrodzeń i dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz zobowiązania wynikające z faktur które wpłynęły w okresie sprawozdawczym, z terminem płatności w III kwartale 2021 r. Z wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika, wynika że zobowiązania te mają termin płatności przypadający na 2022 rok, natomiast zapis o terminie płatności w III kwartale 2021 r. jest omyłką.

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. W informacji zawarto informację o sprzedaży mienia w wysokości 134.743,00 zł. W sprawozdaniu (str. 2 załącznika nr 2) opisano, że kwota 134.743,00 zł to dochody majątkowe gminy uzyskane w wyniku sprzedaży w drodze przetargu trzech działek położonych w miejscowości Wielki Komorsk, a także sprzedaż lokalu mieszkalnego w Buśni. Skład Orzekający wskazuje, że dochody z ww. tytułu ujęto w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej tj. dz. 700, rozdz. 70005 § 0870 (wpływy ze sprzedaży składników majątkowych) zamiast w dz. 700, rozdz. 70005 § 0770 (wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości). Skład Orzekający informuje, że w § 0870 należy ujmować dochody uzyskane ze sprzedaży składników majątkowych będących rzeczami ruchomymi, natomiast w § 0770 należy ujmować dochody uzyskane ze sprzedaży nieruchomości oraz lokali będących odrębnym przedmiotem własności.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez 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 2021. 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.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP82124900

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY W WARLUBIU

Identyfikator adresata: 9k7lj1f1ur

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BYDGOSZCZY

Identyfikator nadawcy: RIOBYDGOSZCZ

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2022-05-02T09:52:19.276

Data wytworzenia poświadczenia: 2022-05-02T09:52:19.276

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK118813216

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 118813216

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-5a5f48e06eb6003491574158704dc5c3 :

referencja ID-33a5b0bbee46564f5d13a6244fc6d77a : Znak%20sprawy%3A%207/S/2022

referencja : #xades-id-a91247c008dfaaf948d18f6c9acd6662

