

Uchwała Nr 5/S/2021
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Lubień Kujawski za 2020 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
 - 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Burmistrza Gminy Lubień Kujawski
sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2020 rok

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 roku o finansach publicznych Burmistrz Gminy Lubień Kujawski przedłożył w dniu 23 marca 2021 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 15/2021 z dnia 22 marca 2021 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubień Kujawski za 2020 rok, informację o stanie mienia Gminy oraz informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej. 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 2020 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 44.234.994,00 zł, z czego 6.342.699,05 zł, czyli 14,3 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,3%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 2.078.638,39 zł, tj. 52,7% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2.658.176,21 zł, tj. 54,3% wielkości planowanych.

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

- dochody własne - 14.306.691,71 zł, tj. 32,4% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 19.210.702,29 zł, tj. 43,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 10.717.600,00 zł, tj. 24,2% dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy
 - od osób fizycznych - 4.336.521,00 zł, tj. 9,8% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 3.589.409,83 zł, tj. 8,1% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 649.039,33 zł, tj. 1,5% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2020 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 1.223.092,05 zł., tj. 2,8% w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 323.258,33 zł, tj. do kwoty 2.663.327,30 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 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 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 309.776,61 zł, tj. 0,70% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 2,2% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 139,0%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 254,9% tj. w kwocie 3.143.717,00 zł (plan 1.233.378,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 42.790.829,39 zł, tj. 89,1% planu, wydatki bieżące stanowią 36.773.327,43 zł, tj. 85,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.017.501,96 zł, tj. 14,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,7% ich planu, a wydatków majątkowych 62,5% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lubień Kujawski za 2020 rok wykazuje nadwyżkę w wysokości 1.444.164,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.915.112,20 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1.118.967,52 zł.

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

W 2020 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2020 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 92.847,76 zł, które wydatkowano w łącznej kwocie 98.113,15 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 11.466,20 zł, a wydatkowane zostały w kwocie 3.305,60 zł. Skład Orzekający zauważa, że w zakresie wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska winny być one przeznaczone na sfinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1396 z późn. zm.). Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 631.134,43 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 676.178,65 zł (rozdział 90002).

Skład Orzekający przypomina, 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 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2020 rok zrealizowała przychody w wysokości 2.841.619,88 zł. Kwotę tę stanowią zaciągnięte pożyczki w wysokości 1.200.279,68 zł, niewykorzystane środki pieniężne podlegające szczególnym zasadom rozliczenia budżetu w kwocie 827.620,91 zł oraz wolne środki w wysokości 813.719,29 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.113.200,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2020 roku 1.435.567,08 zł, tj. 3,2% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2020 roku wyniosło 15.814.893,52 zł co stanowi 35,8% w relacji do wykonanych dochodów. W jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 82.057,84 zł. W całości są one wykazane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim. W informacji odniesiono się do podejmowanych przez zakład działań na rzecz ograniczenia tego negatywnego zjawiska.

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: Centrum Kultury w Lubieniu Kujawskim, Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Gminy Lubień Kujawski zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2020 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 Burmistrza 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 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.

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