

Uchwała Nr 9/S/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąpielsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Wąpielsk sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Stosownie do postanowień 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 Wąpielsk przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Ponadto Wójt Gminy przesłał do Izby pismo z dnia 6 kwietnia 2020 r. (RBF.3000.1.2020.MGW) „Wyjaśnienie do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2019 rok”.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Prognozowane na 2019 rok dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 20 680 577,63 zł, w tym: bieżące – 18 740 982,48 zł i majątkowe – 1 939 595,15 zł, (w tym środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 1 125 137,00 zł). Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 13 035,46 zł przy planie rocznym 14 000,00 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 106,3 % ustalonego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 35,6 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 45,6 % oraz dochody własne 18,8%. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| — udziałów w podatku dochodowym | |
| od osób fizycznych | – 1 537 505,00 zł, tj. 100,9 % planu, |
| — podatku rolnego | – 694 240,42 zł, tj. 108,5 % planu, |
| — podatku od nieruchomości | – 653 198,82 zł, tj. 111,5 % planu. |

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 3 895 335,36 zł, tj. 106,0 % planu.

W wyniku obniżenia w 2019 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 561 955,51 zł, co stanowi 14,4 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosły 910 003,80 zł, (w tym podatkowe 203 406,56 zł) i uległy zwiększeniu o 89 514,49 zł w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Omawiane zaległości stanowią 23,4 % wykonanych dochodów własnych.

Zaplanowane na 2019 rok wydatki budżetu wykonano w wysokości 19 258 579,86 zł, w tym: bieżące – 16 791 655,22 zł i majątkowe – 2 466 924,64 zł. Plan wydatków ogółem wykonano w 92,5 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w wysokości 1 478 944,42 zł, co stanowi 59,9 % wykonanych wydatków majątkowych. Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 314 424,75 zł, tj. 99,8 % planu.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 716 146,22 zł, tj. 97,7 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 972 360,18 zł, tj. 97,7 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie. Omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania należności wymagalnych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. *Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, 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 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 określają przepisy szczególne.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

W analizowanym okresie (sprawozdanie Rb NDS) Gmina zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1 537 979,07 zł oraz dokonała spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 168 864,00 zł oraz wykupu wierzytelności – 108 276,00 zł i spłaty zobowiązań za telefony komórkowe - 433,54 zł. Kwota długu na koniec roku 2019 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 3 534 530,24 zł, (w tym wierzytelności 658 670,00 zł) co stanowi 17,2 % wykonanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Budżet za rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetową wysokości 1 421 997,77 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1 372 671,70 zł.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Zrealizowana na koniec 2019 roku nadwyżka operacyjna wynosi 1 949 327,26 zł przy planowanej w wysokości 653 234,65 zł.

Ze sprawozdania Rb 30S „Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych” wynika, że Samorządowy Zakład Budżetowy przy Urzędzie Gminy Wąpielsk na koniec 2019 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne z tytułu najmu lokali komunalnych oraz niezapłaconych faktur za sprzedaż wody wyniosły 29 141,39 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąpielsk na lata 2020 - 2028 (dalej wpf) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy. Omawiana relacja jest zachowana w każdym roku obowiązywania wpf przy realizacji budżetów w wielkościach wykazanych w wpf. Uchwalenie budżetu i wpf w kolejnych latach uwarunkowane jest spełnieniem ww. przepisów ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Wąpielsk.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska