



Uchwała Nr 20/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna 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 Łabiszyn za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

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) Burmistrz Łabiszyna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 26 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 120.13.2020 z dnia 25 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (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.

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 Łabiszyn wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Łabiszyn uzyskała dochody w kwocie 50 572 266,24 zł, co stanowi 98,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 48 088 251,58 zł, czyli 99,2% planu, natomiast dochody majątkowe 2 484 014,66 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 1 668 484,30 zł, tj. 70,6% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2 686 142,95 zł, tj. 87,8% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Łabiszyn w 2019 r. były dotacje w kwocie 19 258 252,25 zł, co stanowi 38,1% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 15 777 921,00 zł, tj. 31,2% dochodów ogółem. Dochody własne wpłynęły w wysokości 15 536 092,99 zł, tj. 30,7% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 6 514 641,00 zł, tj. 12,9% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 3 128 001,65 zł, tj. 6,2% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 239 434,88 zł, tj. 2,5% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 619 160,41 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek stanu zaległości budżetowych powstałych na koniec 2019 r. w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 80 949,00 zł, w tym zaległości podatkowych o kwotę 25 649,95 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.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 33 279,60 zł, tj. 0,07% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 50 615 208,46 zł, tj. 97,0% planu, wydatki bieżące stanowią 44 997 671,11 zł, tj. 88,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5 617 537,35 zł, tj. 11,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,9% ich planu, a wydatków majątkowych 90,4% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 16 360 099,24 zł, wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15 564 402,02 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 614 225,68 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 odchyleń 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 Łabiszyn nie został wyodrębniony fundusz sołecki.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Łabiszyn wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 192 711,70 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 195 989,86 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 11 369,71 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 36 186,48 zł. *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 1 878 261,88 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 1 987 589,58 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. 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. Ze sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r. wynika, że środki na rachunki budżetu wynoszą 719 913,38 zł, w tym środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 710 827,00 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Łabiszyn spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 3 090 580,47 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 42 942,22 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 800 000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z kredytu. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 543 000,00 zł w całości z tytułu kredytów bankowych. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych. Ze sprawozdania Rb-

NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wniosły 1 742 989,82 zł, tj. 100% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 11 112 581,40 zł, co stanowi 22,0% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina 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 sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza Łabiszyna.

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.