

**Uchwała Nr 2/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2020 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 (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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzcíński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2020 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Łabiszyna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 19 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 120.13.2021 z dnia 19 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2020 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 2020 r. poz. 1564 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 Łabiszyn.

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 Łabiszyn według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 54.943.853,22 zł, co stanowi 98,01 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 53.378.788,75 zł, czyli 99,14 % planu, natomiast dochody majątkowe 1.565.064,47 zł, tj. 70,57 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Łabiszyn otrzymała środki w wysokości 831.470,52 zł, tj. 56,73 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 385.827,52 zł, tj. 37,37 % planu.

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

dochody własne	- 17.052.171,15 zł, tj. 31,04 % dochodów ogółem,
dotacje celowe	- 21.186.423,07 zł, tj. 38,56 % dochodów ogółem,
subwencja ogólna	- 16.705.259,00 zł, tj. 30,40 dochodów ogółem.

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 6.733.193,00 zł, stanowiąc jednocześnie 12,25 % dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3.482.233,17 zł, tj. 6,34 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości budżetowe wobec Gminy Łabiszyn wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.242.798,29 zł. Największa kwota zaległości została wykazana w dz. 855, rozdz. 85502 w wysokości 2.144.010,68 zł, zaległości podatkowe na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 651.528,59 zł, zaległości wykazane w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami z kolei wyniosły 396.484,83 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 52.790.802,72 zł, tj. 94,17 % planu, wydatki bieżące stanowią 50.280.535,74 zł, tj. 95,24 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.510.266,98 zł, tj. 4,75 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,13 % ich planu, a wydatków majątkowych 66,89 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 18.795.626,00 zł oraz wynagrodzenia i pochodne w kwocie 16.685.426,92 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. W sprawozdaniu zawarto informację o nazwie zadań inwestycyjnych oraz o kwocie wydatków przeznaczonych na realizację inwestycji.

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 Łabiszyn. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Łabiszyn wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 199.040,14 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi w rozdz. 85154 wydatkowano środki w kwocie 199.107,83 zł. Gmina Łabiszyn w okresie sprawozdawczym nie wykazała wydatków na zwalczanie narkomanii w rozdz. 85153.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2.315.345,51 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 2.464.699,54 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 9.641,06 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 57.718,15 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Łabiszyn spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 3.098.253,01 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn na 2020 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 2.153.050,50 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Gmina Łabiszyn zrealizowała przychody ogółem w wysokości 1.900.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinie dotyczące możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.900.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.900.000,02 zł, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 1.900.000,02 zł.

Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec 2020 r. wyniosło 9.879.000,00 zł, co stanowi 17,98 % w relacji do wykonanych dochodów. W sprawozdaniu wskazano, że na kwotę długu składają się obligacje komunalne wyemitowane przez Gminę w wysokości 6.400.000,00 zł oraz kredyty długoterminowe zaciągnięte na spłaty rat kredytów w poszczególnych latach budżetowych w kwocie 3.479.000,00 zł. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gmina wykazała zobowiązania w kredytach i pożyczkach (wiersz E2) w wysokości 9.879.000,00 zł odpowiednio: w pozycji E.2.1 krótkoterminowe w kwocie 1.800.000,00 zł oraz w pozycji E.2.2 długoterminowe w kwocie 8.079.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z § 1 pkt 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie "zobowiązania długoterminowe" rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Łabiszyn 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.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Łabiszyna 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

*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.