



Uchwała Nr 21/S/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szubin 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

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.) Burmistrz Szubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 0050.1.55.2020 z dnia 26 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin 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 o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami

w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Szubin uzyskała dochody w kwocie 125 339 861,24 zł, co stanowi 97,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 116 977 355,76 zł, czyli 99,1% planu, natomiast dochody majątkowe 8 362 505,48 zł, tj. 82,8% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 976 509,07 zł, tj. 35,0% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 5 394 382,72 zł, tj. 89,8% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Szubin w 2019 r. były dochody własne w kwocie 48 161 817,66 zł, co stanowi 38,4% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 47 978 919,58 zł, tj. 38,3% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 29 199 124,00 zł, tj. 23,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 19 176 879,00 zł, tj. 15,3% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 10 863 816,95 zł, tj. 8,7% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 11 924 571,15 zł, tj. 9,5% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 614 869,38 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, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 192 021,60 zł, tj. 0,15% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 127 121 837,66 zł, tj. 88,2% planu, wydatki bieżące stanowią 112 304 545,06 zł, tj. 88,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14 817 292,60 zł, tj. 11,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,2% ich planu, a wydatków majątkowych 56,6% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 39 821 353,47 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 37 811 413,82 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 26 383 605,21 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w odrębnej części sprawozdania oraz w zestawieniu tabelarycznym. Skład Orzekający zwrócił uwagę na niski poziom wykonania wydatków inwestycyjnych – 56,6% planu. Ze sprawozdania wynika, że część zadań zrealizowano w niskim procencie, a realizacji niektórych nie rozpoczęto. Jako przyczynę tego stanu wskazano: niewywiązywanie się wykonawcy z terminu realizacji zamówienia, konieczność podpisania porozumienia z wykonawcą, odstąpienie od

zadania z uwagi na zbyt wysokie koszty inwestycji, brak możliwości uzyskania dofinansowania ze środków zewnętrznych lub oczekiwanie na pozyskanie dofinansowania. Ponadto, poszczególne zadania są na etapie opracowywania dokumentacji lub realizacji robót i zostaną zakończone w 2020 r. (str. 68-77 sprawozdania).

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Szubin wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 466 193,02 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 367 325,74 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 113 686,17 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 199 779,55 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 593 711,57 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 4 008 024,73 zł.

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 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 2020 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 827 159,76 zł, tj. 97,9% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 4 672 810,70 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin na 2019 r. zamknął się deficytem w kwocie 1 781 976,42 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 16 058 738,76 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami z obligacji komunalnych. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 11 022 423,76 zł, w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych 6 300 000,00 zł oraz wolnych środków 4 722 423,76 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 665 480,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Szubin na koniec 2019 r. wyniosło 31 544 054,10 zł, co stanowi 25,2% 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 Gminy 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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2019 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
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.