

Uchwała Nr 13/S/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2020 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 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Szubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 0050.1.33.2021 z dnia 25 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2020 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 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 Szubin.

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 Szubin według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina Szubin uzyskała dochody w kwocie 137 328 943,29 zł, co stanowi 104,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 125 280 276,47 zł, czyli 97,3% planu, natomiast dochody majątkowe 12 048 666,82 zł, tj. 425,8% planu. Jako przyczyny tak wysokiego wykonania dochodów majątkowych w stosunku do planu wskazano wpływ środków unijnych, w tym dotyczących projektów zrealizowanych w poprzednich okresach (344,8% planu), a także ponadplanowe wpływy z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności (299,4% planu), środków z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (213,5% planu) oraz niezaplanowane wpływy z tytułu środków na dofinansowanie własnych inwestycji, pozyskanych z innych źródeł w kwocie 5 251 358,00 zł. Szczegółowe zestawienie planowanych oraz wykonanych dochodów majątkowych przedstawiono w załączniku nr 3 do sprawozdania pt. „Realizacja dochodów majątkowych gminy na 31.12.2020 rok”.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki o charakterze bieżącym i majątkowym w łącznej wysokości 5 351 943,62 zł, tj. 261,8% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły łącznie 3 406 232,79 zł, tj. 72,1% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Szubin w 2020 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 61 052 097,94 zł, tj. 44,4% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w kwocie 44 702 852,35 zł, co stanowi 32,6% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 31 573 993,00 zł, tj. 23,0% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 19 260 075,00 zł, tj. 14,0% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 11 477 518,83 zł, tj. 8,4% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 10 938 816,83 zł, tj. 8,0% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości, wskutek których zaległości budżetowe Gminy Szubin spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 985 754,32 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 252 227,84 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 139 271 941,24 zł, tj. 94,4% planu, wydatki bieżące stanowią 125 707 634,35 zł, tj. 90,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13 564 306,89 zł, tj. 9,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,7% ich planu, a wydatków majątkowych 71,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne

w kwocie 45 448 776,71 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 45 199 907,54 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 25 357 194,99 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.

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.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Szubin wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 498 550,10 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 391 232,70 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 288 536,63 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 5 402 631,86 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 198 305,86 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 360 338,03 zł.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 2021 r. poz. 305). 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 w roku budżetowym 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 862 514,16 zł, tj. 99,4% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że kwota wykonanych przez Gminę Szubin w 2020 r. wydatków bieżących przewyższyła o 427 357,88 zł kwotę wykonanych dochodów bieżących. Zgodnie z art. 15zoa ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.), na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych następuje z uwzględnieniem wykonanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz ubytku w wykonanych dochodach, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. W okresie sprawozdawczym Gmina Szubin wykonała finansowane środkami własnymi wydatki bieżące

w celu przeciwdziałania COVID-19 w łącznej kwocie 440 734,10 zł. Wykorzystano także w całości rezerwę celową na nieprzewidziane zadania oświatowe w kwocie 540 640,00 zł z przeznaczeniem na zastępstwa doraźne za nauczycieli chorujących na COVID-19 (str. 34 sprawozdania). Szczegółowe wyjaśnienia oraz zestawienie wydatków w powyższym zakresie przedstawiono w piśmie Burmistrza Szubina nr FB.3035.131.2020 z dnia 15 kwietnia 2021 r.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin na 2020 r. zamknął się deficytem w kwocie 1 942 997,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 16 067 282,53 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu emisji obligacji. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 17 940 610,53 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 15 500 000,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 440 610,53 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości wykupu wyemitowanych obligacji. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 873 328,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Szubin na koniec 2020 r. wyniosło 45 170 726,10 zł, co stanowi 32,9% 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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2020 r. 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.