

Uchwała Nr 10/S/2021
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Lubanie za 2020 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Lubanie sprawozdanie
z wykonania budżetu gminy za 2020 rok

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wójt Gminy Lubanie przedłożył w dniu 30 marca 2021 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.9.2021 z dnia 30 marca 2021 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubanie za 2020 rok, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o stanie mienia Gminy. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 25.601.708,29 zł, z czego 2.219.702,15 zł, czyli 8,7% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.037.184,37 zł, tj. 97,1% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1.192.322,18 zł, tj. 88,6% wielkości planowanych.

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

- dochody własne -10.548.585,97 zł, tj. 41,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe -10.139.549,32 zł, tj. 39,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 4.913.573,00 zł, tj. 19,2% dochodów ogółem,

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 2.734.514,00 zł, tj. 10,7% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 5.252.084,26 zł, tj. 20,5% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 533.397,32 zł, tj. 2,1% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2020 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S kwotę 133.232,75 zł., tj. 0,5 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym zanotowała wzrost o 27.555,68 zł, tj. do kwoty 838.662,13 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 2.559,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 2.219.702,15 zł wobec planu określonego na kwotę 2.257.952,77 zł (98,3% wykonania planu). Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano i wykonano w wysokości 10.000,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 24.825.573,08 zł, tj. 93,2% planu, wydatki bieżące stanowią 21.133.952,89 zł, tj. 85,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.691.620,19 zł, tj. 14,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,4% ich planu, a wydatków majątkowych 92,4% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lubanie za 2020 rok wykazuje nadwyżkę w wysokości 776.135,21 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 940.945,55 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 2.248.053,25 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2020 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2020 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 56.758,14 zł, które wydatkowane w łącznej kwocie 44.805,24 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z koncesji na sprzedaż alkoholu wykorzystywane są na cele związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii. Wobec powyższego niewydatkowane w roku 2020 dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należy w budżecie gminy na 2021 rok zaplanować w wydatkach na cele określone w ustawie. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 17.762,06 zł, a wydatkowane zostały na udzielenie mieszkańcom gminy dotacji celowych na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków (strona 20 informacji opisowej). Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 843.780,45 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 923.126,03 zł (rozdział 90002).

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2020 rok zrealizowała przychody w wysokości 1.363.950,31 zł. Kwotę tę stanowią niewykorzystane środki pieniężne podlegające szczególnym zasadom rozliczania budżetu w wysokości 21.141,08 zł oraz wolne środki w wysokości 1.342.809,23 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 423.004,76 zł. Spłaty zobowiązań wraz z kosztami obsługi długu wyniosły w 2020 roku 490.166,52 zł, tj. 1,9% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2020 roku wyniosło 3.589.933,06 zł co stanowi 14,0% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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.

Do sprawozdania załączona została informacja o przebiegu wykonania planu finansowego: Gminnego Ośrodka Kultury w Lubaniu, Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubaniu oraz Zakładu Usług Komunalnych Gminy Lubanie.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Lubanie zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2020 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy 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.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy