

Uchwała Nr 3/S/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Choceń za 2019 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki
- 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Choceń sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2019 rok

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wójt Gminy Choceń przedłożył w dniu 19 marca 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 140/2020 z dnia 16 marca 2020 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Choceń za 2019 rok 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 2019 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 42.632.915,92 zł, z czego 4.508.418,38 zł, czyli 10,6% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 3.849.134,35 zł, tj. 104,0% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 4.546.634,94 zł, tj. 94,0% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 10.287.657,45 zł, tj. 24,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 19.473.962,47 zł, tj. 45,7% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 12.871.296,00 zł, tj. 30,2% dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 4.113.059,00 zł, tj. 9,6% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1.922.805,96 zł, tj. 4,5% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 705.000,17 zł, tj. 1,7% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2019 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S kwotę 311.665,44 zł. Oznacza to, że kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 24.332,62 zł

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 3.605,00 zł.

Dochody majątkowe wykonano w 89,7 % planu, tj. w kwocie 4.508.418,38 zł, natomiast dochody ze sprzedaży majątku jednostka wykonała na poziomie 75.480,00 zł przy planie określonym na 471.000,00 zł, czyli w 16,0%.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 41.029.937,47 zł, tj. 94,9% planu, wydatki bieżące stanowią 33.873.374,63 zł, tj. 82,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.156.562,84 zł, tj. 17,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,2% ich planu, a wydatków majątkowych 89,5% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Chocień za 2019 rok wykazuje nadwyżkę w wysokości 1.602.978,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 937.531,45 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 4.251.122,91 zł.

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

W 2019 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2019 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 139.405,71 zł, które wydatkowano w kwocie 142.389,15 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 4.316,04 zł, zaś Gmina przeznaczyła na ochronę środowiska kwotę 13.134,25 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 950.134,63 zł. Natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 1.138.187,33 zł (rozdział 90002).

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok zrealizowała przychody w wysokości 1.525.290,90 zł. Kwotę tę stanowią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.079.338,02 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2019 roku 1.292.240,12 zł, tj. 3,0 % w stosunku do planowanych dochodów. Jak wynika z treści informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2019 rok, gminie we wskazanym okresie sprawozdawczym nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2019 roku wyniosło 6.591.486,97 zł co stanowi 15,5 % 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 odchyień 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.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Chocień zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2019 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.

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.

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 2019. 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