

Uchwała Nr 9/S/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrcz 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:

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Maciej Słomiński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2019 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Wójt Gminy Dobrcz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 18/2020 z dnia 30 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz 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, 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 Dobrcz uzyskała dochody w kwocie 58 229 807,66 zł, co stanowi 99,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 56 137 428,14 zł, czyli 100,1% planu, natomiast dochody majątkowe 2 092 379,52 zł, tj. 82,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 903 192,65 zł, tj. 78,7% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2 010 995,47 zł, tj. 84,1% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Dobrcz w 2019 r. były dochody własne w kwocie 21 874 281,81 zł, co stanowi 37,6% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 21 775 556,85 zł, tj. 37,4% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 14 579 969,00 zł, tj. 25,0% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 10 808 984,00 zł, tj. 18,6% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 4 633 771,70 zł, tj. 8,0% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3 192 950,73 zł, tj. 5,5% 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 169 377,18 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 zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 3 744,06 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 57 792 777,18 zł, tj. 94,5% planu, wydatki bieżące stanowią 53 560 350,18 zł, tj. 92,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 232 427,00 zł, tj. 7,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,6% ich planu, a wydatków majątkowych 83,3% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 20 308 634,78 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 17 066 604,31 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 12 055 193,43 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

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 Dobrcz wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 177 611,99 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 152 189,63 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 10 189,86 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska (rozdz. 90019) wydatkowano 8 834,46 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 591 837,39 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 2 148 100,02 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 561 697,90 zł, tj. 99,6% 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 2 577 077,96 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Dobrcz na 2019 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 437 030,48 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 532 390,61 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4 427 675,61 zł, w tym 1 183 463,21 zł z tytułu kredytów, 375 000,00 zł z tytułu pożyczek oraz 2 869 212,40 zł z tytułu wolnych środków. Organ wykonawczy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganych kredytów oraz pożyczek. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 121 864,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 12 401 451,21 zł, co stanowi 21,3% 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 Wójta Gminy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2019 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.