

Uchwała Nr 15 /S/2021
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2021 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2020 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), a także zarządzenia nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Karol Bednarek
Elżbieta Osińska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dobrcz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2020 rok.

U z a s a d n i e n i e

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Wójt Gminy Dobrcz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobrcz za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2020 r. , o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju

i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2020 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 66.004.023,41 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 65.592.000,44 zł, tj. 99,4 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 63.392.832,00 zł (98,9 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 2.199.168,44 zł (112,5 % planu).

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1.156.951,97 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i wkładu własnego wyniosły 1.517.494,44 zł.

W strukturze dochodów budżetowych, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 39,4 %, dochody własne 37,0 % oraz subwencja ogólna 23,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24.262.103,23 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 11.243.721,00 zł, tj. 97,1 % planu,
- podatek od nieruchomości - 5.422.254,81 zł, tj. 109,7 % planu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 1.335.270,28 zł, tj. 100,9 % planu,
- podatek rolny – 1.191.710,89 zł, tj. 102,5 % planu.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania dochodów, w tym majątkowych (str. 8-16 sprawozdania).

W wyniku obniżenia w 2020 r. przez Radę Gminy górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1.529.863,45 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.") wyniosły 3.370.781,27 zł. Kwota ta wzrosła o 177.830,54 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 720.573,56 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 494.796,42 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 69.848.258,38 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 64.781.577,24 zł, co stanowi 92,7 % planu, z tego wydatki bieżące - 59.294.152,80 zł, co stanowi 93,5 % planu i wydatki majątkowe – 5.487.424,44 zł, co stanowi 85,2 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne

21.190.625,85 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 20.992.683,95 zł oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych 12.819.618,03 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu wydatków budżetowych (str. 43-44 sprawozdania). Przedstawiono także w formie tabeli wykonanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych realizowanych na terenie Gminy Dobrez w 2020 roku.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.098.679,20 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 637.876,83 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych.

W 2020 r. Gmina zaciągnęła przychody zwiększające dług w kwocie 3.124.494,97 zł i spłaciła 1.302.614,00 zł wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych. Na dzień 31 grudnia 2020 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 14.223.332,18 zł, co stanowi 21,7 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Według planu budżet roku 2020 miał zamknąć się deficytem w wysokości 3.844.234,97 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 810.423,00 zł.

Zgodnie z dyspozycją art. 237 ust. 1 ufp, w sprawozdaniu określono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, wynikającymi z odrębnych ustaw.

Spełniając wymóg art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439) w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu.

Zgodnie z art. 65 ust. 13 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r., poz. 568 ze zm.) Wójt przedłożył informacje o wykonaniu planu finansowego rachunku na którym gromadzone były środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, 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 ufp. 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.

Skład Orzekający ustalił, iż badane sprawozdanie opisowe zawiera zestawienie dochodów i wydatków w szczególności jak w uchwale budżetowej na 2020 r., przedstawia wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiony w ramach informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Zostały zatem spełnione wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ufp.

Dokonana wyrywkowo kontrola danych liczbowych nie wykazała rozbieżności w sprawozdaniu opisowym w porównaniu ze sprawozdaniami budżetowymi. Nie stwierdzono także rozbieżności w zakresie planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w porównaniu z wielkościami planów wynikających z uchwał i zarządzeń organów Gminy w sprawie budżetu i jego zmian na 2020 rok.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

W budżecie Gminy Dobrcz został wyodrębniony Fundusz Sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 595.083,57 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia jednostki, informacja ta spełnia wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz daje Radzie Gminy możliwość dokonania oceny wykonania budżetu.

Należy także pamiętać, iż rok 2020 był rokiem zmagania się z problemami związanymi z pandemią Covid-19 i wynikającymi z niej ograniczeniami.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy