

Uchwała Nr 2/S/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 marca 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Izbica Kujawska 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 Burmistrza Gminy Izbica Kujawska sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2019 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 Burmistrz Gminy Izbica Kujawska przedłożył w dniu 5 marca 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 144/2020 z dnia 2 marca 2020 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Izbica Kujawska 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 36.667.613,72 zł, z czego 2.527.514,44 zł, czyli 6,9% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.309.671,79 zł, tj. 36,1% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 3.530.466,13 zł, tj. 66,6% wielkości planowanych.

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

- dochody własne - 8.047.129,64 zł, tj. 21,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 15.088.077,08 zł, tj. 41,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 13.532.407,00 zł, tj. 36,9% dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 3.090.811,00 zł, tj. 8,4% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 2.058.094,02 zł, tj. 5,6% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 532.375,26 zł, tj. 1,5% 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 o symbolu Rb-27S kwotę 374.620,80 zł, tj. 1,02 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 139.348,81 zł, tj. do kwoty 1.648.170,77 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 4.015,30 zł, tj. 0,01% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,01% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 57,7 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku 87,2% tj. w kwocie 382.732,82 zł (plan 438.852,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 39.079.606,32 zł, tj. 91,4% planu, wydatki bieżące stanowią 32.481.674,19 zł, tj. 83,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.597.932,13 zł, tj. 16,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,8% ich planu, a wydatków majątkowych 74,7% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Izbica Kujawska za 2019 rok wykazuje deficyt w wysokości 2.411.992,60 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.413.852,00 zł. Deficyt sfinansowano kredytem. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 1.658.425,09 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 122.324,90 zł, które wydatkowano dokładając również środki własne w łącznej kwocie 134.542,64 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 3.768,05 zł. Gmina przeznaczyła te środki na analizę próbek wód w łącznej kwocie 4.108,20 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 970.726,92 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 1.105.870,26 zł (rozdział 90002).

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok zrealizowała przychody w wysokości 4.214.758,47 zł. Kwotę tę stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 4.117.331,57 zł oraz wolne środki w wysokości 97.426,90 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 1.671.574,90 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2019 roku 2.003.414,72 zł, tj. 5,1 % w stosunku do planowanych dochodów. Jak wynika z treści informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2019 rok, gminie we wskazanym okresie sprawozdawczym umorzono pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 30.330,00 zł.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2019 roku wyniosło 15.612.632,57 zł co stanowi 42,6 % 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 Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej oraz o wykonaniu planów finansowych instytucji kultury: Biblioteki Publicznej w Izbicy Kujawskiej, Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Izbicy Kujawskiej i Wiejskiego Domu Kultury im. Justyny Chopinowej w Długiem. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku

dwóch ostatnich jednostek zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem opisowym występują zobowiązania wymagalne, które winny zostać jak najszybciej wyeliminowane.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Gminy Izbica Kujawska 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.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza 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