

**Uchwała Nr 5/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 22 kwietnia 2020 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu  
Gminy Lubraniec 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 Lubraniec 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 Burmistrz Gminy Lubraniec przedłożył w dniu 24 marca 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 17/2020 z dnia 20 marca 2020 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubraniec 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 44.476.930,04 zł, z czego 3.132.192,02 zł, czyli 7,0% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.761.788,22 zł, tj. 84,2% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2.341.890,11 zł, tj. 73,5% wielkości planowanych.

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

- dochody własne - 11.409.993,37 zł, tj. 25,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 17.861.969,67 zł, tj. 40,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 15.204.967,00 zł, tj. 34,2% dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 4.696.964,00 zł, tj. 10,6% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 2.652.256,68 zł, tj. 6,0% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1.395.148,16 zł, tj. 3,1% 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 639.014,27 zł., tj. 1,4 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 254.197,34 zł, tj. do kwoty 2.406.249,36 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 39.176,00 zł, tj. 0,08% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,09% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 107,9 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku 26,2% tj. w kwocie 26.215,00 zł (plan 100.000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 45.044.344,20 zł, tj. 92,3% planu, wydatki bieżące stanowią 37.618.928,11 zł, tj. 83,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.425.416,09 zł, tj. 16,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,5% ich planu, a wydatków majątkowych 75,5% 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 Lubraniec za 2019 rok wykazuje deficyt w wysokości

567.414,16 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.883.138,00 zł. Deficyt sfinansowano kredytem. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3.725.809,91 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 146.883,52 zł, które wydatkowano w łącznej kwocie 140.103,44 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 2019 dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należy w budżecie gminy na 2020 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 1.693,37 zł. Gmina przeznaczyła te środki utrzymanie zieleni, w tym na nowe nasadzenia w łącznej kwocie 84.138,34 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.108.998,65 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 1.330.336,73 zł (rozdział 90002).

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.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok zrealizowała przychody w wysokości 4.207.455,70 zł. Kwotę tę stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 3.900.000,00 zł oraz wolne środki w wysokości 307.455,70 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 2.179.600,00 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2019 roku 2.522.799,59 zł, tj. 5,6 % 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 62.880,00 zł.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2019 roku wyniosło 15.391.320,00 zł co stanowi 34,6 % 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 odchyleń 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 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Lubraniec.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Gminy Lubraniec zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską 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