

Uchwała Nr 13/S/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Gminy Żnin 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 Żnin sprawozdanie
z wykonania budżetu gminy za 2019 rok

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 roku o finansach publicznych Burmistrz Gminy Żnin przedłożył w dniu 30 marca 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 68/2020 z dnia 27 marca 2020 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Żnin 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 113.860.321,81 zł, z czego 5.819.914,45 zł, czyli 5,1% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.500.183,66 zł, tj. 51,4% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 791.543,43 zł, tj. 29,0% wielkości planowanych.

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

- dochody własne - 47.064.626,05 zł, tj. 41,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 41.824.653,76 zł, tj. 36,8% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 24.971.042,00 zł, tj. 21,9% dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 17.678.215,00 zł, tj. 15,5% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 10.483.172,69 zł, tj. 9,2% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 3.035.979,75 zł, tj. 2,7% 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 o symbolu Rb-27S kwotę 9.743.065,58 zł., tj. 8,6 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości ogółem w porównaniu z rokiem ubiegłym zanotowała wzrost o 1.446.830,07 zł, tj. do kwoty 14.444.340,44 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 11.728,20 zł, tj. 0,01% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,02% w relacji do dochodów własnych. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 71,9 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 90,0% tj. w kwocie 928.914,81 zł (plan 1.031.926,23 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 119.328.081,16 zł, tj. 94,2% planu, wydatki bieżące stanowią 101.682.921,22 zł, tj. 85,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 17.645.159,94 zł, tj. 14,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,8% ich planu, a wydatków majątkowych 86,0% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Żnin za 2019 rok wykazuje deficyt w wysokości 5.467.759,35 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.708.439,00 zł. Deficyt w całości sfinansowano obligacjami komunalnymi. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 6.357.486,14 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 uchwalił wykaz wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2019 roku) na kwotę 309.868,21 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 514.582,14 zł, które wydatkowano w łącznej kwocie 512.876,63 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 1.917.974,25 zł, a zostały wydatkowane w kwocie 985.803,21 zł. Pozostała kwota zgodnie z informacją zawartą na stronie 11 sprawozdania z wykonania budżetu zostanie wydatkowana w 2020 r. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.207.941,43 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły z kolei 3.271.540,97 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 12.328.067,00 zł. Kwotę tę stanowią obligacje komunalne w wysokości 8.087.000,00 zł, spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 30.000,00 zł oraz wolne środki w wysokości 4.211.067,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczyły: spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.619.628,00 zł oraz niezaplanowanej lokaty w wysokości 3.000.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 52 ust 1 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych dochody oraz przychody stanowią prognozy ich wielkości natomiast wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny

limit. W związku z powyższym w przypadku gdy lokata nie wykracza poza rok budżetowy, to kwoty te nie są planowane w budżecie samorządu, natomiast w przypadku gdy lokata wykracza poza rok budżetowy, odpowiednia kwota rozchodu z tego tytułu powinna być zaplanowana w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Spląty zobowiązań wraz z kosztami obsługi długu wyniosły w 2019 roku 2.214.351,87 zł, tj. 1,9% w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2019 roku wyniosło 23.846.335,18 zł co stanowi 20,9% 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: Żnińskiego Domu Kultury, Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej oraz Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie.

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