



Uchwała Nr 20/S/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 kwietnia 2020 r.

Załącznik nr 13
do protokołu
z dnia 26.08.2020 r.

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

| | |
|------------------------|--------------------------|
| <i>Przewodniczący:</i> | <i>Krzysztof Olczak</i> |
| <i>Członkowie:</i> | <i>Maciej Słomiński</i> |
| | <i>Andrzej Tatkowski</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

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.) Wójt Gminy Sicienko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 38/2020 z dnia 25 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sicienko 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 Sicienko uzyskała dochody w kwocie 57 900 065,55 zł, co stanowi 102,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 51 123 940,37 zł, czyli 100,2% planu, natomiast dochody majątkowe 6 776 125,18 zł, tj. 122,3% planu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazane w ujęciu tabelarycznym na str. 9 sprawozdania opisowego kwoty planowanych dochodów bieżących oraz planowanych dochodów ogółem odbiegają od kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 858 630,98 zł, tj. 100,0% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1 858 213,80 zł, tj. 100,0% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Sicienko w 2019 r. były dochody własne w kwocie 24 326 032,46 zł, co stanowi 42,0% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 21 935 021,09 zł, tj. 37,9% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 11 639 012,00 zł, tj. 20,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 10 316 995,00 zł, tj. 17,8% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 6 721 874,32 zł, tj. 11,6% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3 281 061,06 zł, tj. 5,7% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości, wskutek których zaległości budżetowe Gminy spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 69 539,18 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 39 623,50 zł, tj. 0,07% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 53 070 231,80 zł, tj. 96,4% planu, wydatki bieżące stanowią 43 710 706,59 zł, tj. 82,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9 359 525,21 zł, tj. 17,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,3% ich planu, a wydatków majątkowych 97,0% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15 743 596,31 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 14 878 691,84 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 10 483 181,42 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co 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 wskazano przyczyny odchylenia 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 Sicienko wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 166 080,63 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 151 913,77 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 6 411,01 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 5 874,59 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 343 502,68 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 1 394 232,86 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 546 942,33 zł, tj. 95,4% 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 7 413 233,78 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sicienko za 2019 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 4 829 833,75 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1 520 000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 3 535 427,37 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych 1 694 462,37 zł oraz wolnych środków 1 840 965,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 678 965,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. według sprawozdania Rb-Z wyniosło 3 245 799,45 zł, co stanowi 5,6% w relacji do wykonanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazana w załączniku nr 12 do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. kwota długu nie jest zgodna z zadłużeniem wykazanym w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi 3 234 800,00 zł. Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 10 999,45 zł, które wystąpiły w Zakładzie Komunalnym i wynikają z rozliczeń dotyczących nałożenia na Zakład dodatkowych opłat przez Spółkę Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Bydgoszczy. Jak wskazano w sprawozdaniu, kwestia nakładania przez MWiK w Bydgoszczy dodatkowych opłat za przekroczenie norm odprowadzanych ścieków do oczyszczalni w Bydgoszczy jest przedmiotem uzgodnień prowadzonych przez gminy współpracujące ze Spółką.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia Gminy 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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2019 r., z uwzględnieniem zawartych w uzasadnieniu uwag, 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.