

Uchwała Nr 4/S/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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>

uchwalil, co następuje:

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

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Sępólna Krajeńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27 marca 2020 r. Zarządzenie Nr OR.0050.1.28.2020 z dnia 25 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie 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 Sępólno Krajeńskie według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 79 566 098,73 zł, co stanowi 100,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 73 330 861,20 zł, czyli 97,8% planu, natomiast dochody majątkowe 6 235 237,53 zł, tj. 141,6% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 2 487 990,08 zł, tj. 70,0% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2 378 041,63 zł, tj. 65,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Sępólno Krajeńskie w 2019 r. były dochody własne w kwocie 30 275 274,09 zł, co stanowi 38,1% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 30 239 089,64 zł, tj. 38,0% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 19 051 735,00 zł, tj. 23,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 10 781 321,00 zł, tj. 13,6% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 7 550 696,96 zł, tj. 9,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 983 666,65 zł, tj. 2,5% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych, zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 181 485,83 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, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 5 930,00 zł, tj. 0,007% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 75 081 799,77 zł, tj. 89,5% planu, wydatki bieżące stanowią 67 789 133,88 zł, tj. 90,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7 292 665,89 zł, tj. 9,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,5% ich planu, a wydatków majątkowych 53,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 26 136 159,97 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 21 286 226,82 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 15 749 780,37 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny odchyień 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 Sępólno Krajeńskie wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 309 820,36 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 318 050,00 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 50 483,13 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 65 297,33 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 887 532,28 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 2 896 535,55 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 515 742,21 zł, tj. 99,9% w stosunku do planu. Plan wydatków samorządów osiedli wykonano w 100%, tj. w kwocie 89 001,40 zł.

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 5 541 727,32 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sępólno Krajeńskie za 2019 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 4 484 298,96 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 484 552,84 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 228 479,36 zł, w całości z tytułu wolnych środków. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 305 459,35 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Sępólno Krajeńskie na koniec 2019 r. wyniosło 5 776 709,79 zł, co stanowi 7,3% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 2 089 605,74 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała wymagalnych zobowiązań z tego tytułu.

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.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. 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.