



Uchwała Nr 6/S/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lipno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

Stosownie do postanowień 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) Wójt Gminy Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 63 155 580,55 zł, w tym: bieżące – 56 794 768,95 zł i majątkowe – 6 360 811,60 zł, w tym środki z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 3 637 482,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 307 194,22 zł przy planie rocznym 304 000,00 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 99,6 % ustalonego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 32,4 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 44,6 % oraz dochody własne 23,0 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

— udziałów w podatku dochodowym	
od osób fizycznych	– 5 471 476,00 zł, tj. 100,9 % planu,
— podatku od nieruchomości	– 3 200 942,34 zł, tj. 100,9 % planu,
— podatku rolnego	– 866 035,88 zł, tj. 99,7 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 14 553 463,99 zł, tj. 101,7 % planu.

W wyniku obniżenia w 2019 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1 006 353,29 zł, co stanowi 6,9 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosły 2 872 819,03 zł i po mimo działań podejmowanych w celu ich wyegzekwowania, zobowiązania te wzrosły o 311 238,08 zł w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Omawiane zaległości stanowią 19,7 % wykonanych dochodów własnych.

Prognozowane wydatki budżetu zrealizowano w wysokości 62 013 270,50 zł, w tym: bieżące – 51 661 106,02 zł i majątkowe – 10 352 164,48 zł. Plan wydatków ogółem wykonano w 95,3 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w wysokości 7 605 066,43 zł, co stanowi 73,5 % wykonanych wydatków majątkowych. Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 813 479,56 zł, co stanowi 99,0 % planu.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 2 155 521,82 zł, tj. 84,1 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 2 531 146,98 zł, tj. 91,4 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych, w tym majątkowych oraz przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości przyjętych w planie. Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii (strona 11–13 sprawozdania) z informacją, że środki uzyskane a nie wydatkowane z ww. tytułów w 2019 roku zostaną przeznaczone na realizację tych zadań w 2020 roku.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, 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 o finansach publicznych. 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 2020 roku budżetowym przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

W omawianym okresie (sprawozdanie Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”) Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 6 768 440,99 zł z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 2 030 853,54 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 3,49 % wykonanych dochodów. Ponadto w okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała umorzenie pożyczki w wysokości 238 333,56 zł.

Kwota długu na koniec 2019 roku (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 5 620 277,23 zł, co stanowi 8,9 % wykonanych dochodów. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Budżet za rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1 142 310,05 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 1 627 586,00 zł.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną (dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Uzyskana nadwyżka operacyjna ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, zgodnie z art. 243 ustawy. Zrealizowana na koniec 2019 roku nadwyżka operacyjna wynosi 5 133 662,93 zł przy planowanej w wysokości 2 702 338,36 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2019 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Lipno zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2019 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska