



Uchwała Nr 5 /S/2021
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2021 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Waganiec o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2020 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), a także zarządzenia nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Karol Bednarek
Elżbieta Osińska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Waganiec sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2020 rok.

U z a s a d n i e n i e

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Wójt Gminy Waganiec przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2020 r. , o których mowa w art. 41 ust.

2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2020 roku.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2020 r. i sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Sprawozdanie opisowe zawiera zestawienie dochodów i wydatków w szczególności jak w uchwale budżetowej na 2020 r., przedstawia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp dokonane w trakcie roku oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiony w ramach informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Zostały zatem spełnione wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ufp. Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2020 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S. Nie stwierdzono także rozbieżności w zakresie planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w porównaniu z wielkościami planów wynikających z uchwał i zarządzeń organów Gminy w sprawie budżetu i jego zmian na 2020 rok.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 25.798.545,04 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 24.842.164,82 zł, tj. 96,3 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 23.726.343,59 zł (99,5 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 1.115.821,23 zł (57,5 % planu).

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 815.167,13 zł, tj. 47,2 % wielkości planowanych. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1.706.519,30 zł.

W strukturze dochodów, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 40,3 %, dochody własne 30,1 % oraz subwencja ogólna 29,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.469.946,92 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2.136.702,00 zł, tj. 101,8 % planu,
- podatek od nieruchomości - 2.097.424,22 zł, tj. 99,9 % planu,
- podatek rolny – 422.277,81 zł, tj. 96,6 % planu.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów.

W wyniku obniżenia w 2020 r. przez Radę Gminy górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 546.399,11 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.") wyniosły 1.786.898,93 zł. Kwota ta wzrosła o 132.610,80 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 915.120,93 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 84.405,10 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 26.629.778,75 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 24.170.297,00 zł, co stanowi 90,8 % planu, z tego wydatki bieżące - 21.605.512,52 zł, co stanowi 93,1 % planu i wydatki majątkowe - 2.564.784,48 zł, co stanowi 75,2 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 7.765.894,08 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 7.820.963,10 zł. Wydatki na obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 77.541,25 zł.

Wójt Gminy podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił różnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym. Wójt omówił także realizowane w 2020 r. zadania inwestycyjne.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.120.831,07 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 638.198,01 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych.

W 2020 r. Gmina nie zaciągała przychodów zwiększających dług. Na dzień 31 grudnia 2020 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z i sprawozdaniem opisowym Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 3.235.000,00 zł, co stanowi 13,1 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Według planu budżet roku 2020 miał zamknąć się deficytem w wysokości 831.233,71 zł. Na skutek niżej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 671.867,82 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, w tym majątkowych. Zgodnie z dyspozycją art. 237 ust. 1 ufp, określono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, wynikającymi z odrębnych ustaw.

Spełniając wymóg art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439) w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, 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 ufp. 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.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. W ocenie Składu Informacja została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy