

Uchwała Nr 10/S/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2020 r.

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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Dariusz Trzeciński*

Członkowie: *Krzysztof Olczak*
Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia.

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 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Wójt Gminy Białe Błota przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 18/2021 z dnia 30 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za 2020 r. oraz informację o stanie mienia (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 2020 r. poz. 1564 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 Białe Błota.

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 Białe Błota według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 141.632.972,56 zł, co stanowi 94,41 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 138.073.788,10 zł, czyli 98,88 % planu, natomiast dochody majątkowe 3.559.184,46 zł tj. 34,32 % planu. W sprawozdaniu błędnie wskazano kwotę dochodów bieżących w wysokości 138.082.876,60 zł oraz dochodów majątkowych w wysokości 3.550.093,96 zł – str. 4 załącznika nr 2.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Białe Błota otrzymała środki w wysokości 1.624.932,72 zł, tj. 21,18 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 7.065.866,47 zł, tj. 96,29 % planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

dochody własne	- 70.796.535,18 zł, tj. 49,98 % dochodów ogółem,
dotacje celowe	- 45.777.172,38 zł, tj. 32,32 % dochodów ogółem,
subwencja ogólna	- 25.059.265,00 zł, tj. 17,69 % dochodów ogółem.

Głównymi źródłami zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 36.476.777,00 zł, stanowiąc jednocześnie 25,75 % dochodów ogółem oraz z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 19.200.030,17 zł, stanowiąc jednocześnie 13,55% dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 8.305.565,91 zł, tj. 5,86 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości budżetowe wobec Gminy Białe Błota zmniejszyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 40.845,72 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości podatkowych. Jednakże Skład Orzekający wnosi uwagę, że w sprawozdaniu nie zawarto informacji o podjętych przez Gminę czynności w celu likwidacji zaległości z tytułu zobowiązań cywilnoprawnych. Skład Orzekający przypomina, że obowiązkiem Gminy jest dochodzenie należności pieniężnych, w tym o charakterze cywilnoprawnym, co wprost wynika z treści art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 153.216.336,34 zł, tj. 91,83 % planu, wydatki bieżące stanowią 124.579.583,11 zł, tj. 81,30% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 28.636.753,23 zł, tj. 18,69 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,24 % ich planu, a wydatków majątkowych 94,50 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 42.848.864,43 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 41.433.992,51 zł.

W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych zadaniach inwestycyjnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym opisano odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy Białe Błota. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Białe Błota wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 423.682,83 zł. Na zwalczanie narkomanii oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano w rozdz. 85153 oraz 85154 środki w kwocie 406.370,48 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4.845.498,52 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 5.405.376,35 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 35.881,28 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 31.546,20 zł.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 2021 r. poz. 305). 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 w roku budżetowym 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Białe Błota spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 13.494.204,99 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Białe Błota na 2020 r. zamknął się deficytem w kwocie 11.583.363,78 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 16.830.787,53 zł. Gmina Białe Błota zrealizowała przychody ogółem w wysokości 24.225.421,53 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.933.165,33 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 1.527.622,20 zł oraz z tytułu kredytów bankowych w wysokości 20.764.634,00 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciągniętych w roku 2020 kredytów. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 6.394.634,00 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Białe Błota na koniec 2020 r. wyniosło 37.303.018,04 zł, co stanowi 26,34 % w relacji do wykonanych dochodów. W sprawozdaniu wskazano, że na kwotę długu

składają się kredyty bankowe w wysokości 36.941.580,00 zł oraz pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 361.438,04 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Białe Błota nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że kwota wykazana podsumowaniu kolumny nr 12 Informacji „Uzyskane dochody w roku 2020 r.” w wysokości 982.209,03 zł nie wynika z kwot ujętych w tejże informacji. Skład Orzekający wnosi tym samym o rzetelne sporządzanie „Informacji o stanie mienia” załączanej do sprawozdania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Białe Błota 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 2020. 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.

Dariusz Trzeciński
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.