

Uchwała Nr 2/S/2020
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy 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 (t.j. 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 (t.j. 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 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Daniel Jurewicz</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka 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 (dalej ustawa) Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 26/2020 z dnia 20 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka 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 (t.j. 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 oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie

operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Nowa Wieś Wielka według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. nie ujęto wykazu jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy, tj. z naruszeniem art. 267 ust. 2 tej ustawy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Nowa Wieś Wielka uzyskała dochody w kwocie 57 166 047,23 zł, co stanowi 99,83% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 56 073 224,66 zł, czyli 100,01% planu, natomiast dochody majątkowe 1 092 822,57 zł, tj. 91,38% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 242 806,57 zł, tj. 96% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 410 397,31 zł, tj. 94% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2019 r. były dochody własne w kwocie 28 304 298,57 zł, co stanowiło 49,51% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych, najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 12 754 296,00 zł, tj. 22,31% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 17 240 356,66 zł, co stanowiło 30,15% dochodów ogółem. Subwencja, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 11 621 392,00 zł stanowiła 20,32% dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 256 038,21 zł, tj. 2% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1 115 011,95 zł oraz 116 676,21 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji zaległości. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 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 rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły 6 967,00 zł, tj. 0,01% w relacji do wykonanych dochodów ogółem oraz 0,10% do zrealizowanych dochodów własnych. Wójt Gminy wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 56 374,11 zł, tj. 0,09% dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 60 550 328,10 zł (93,42% planu), wydatki bieżące stanowiły 47 870 464,89 zł, tj. 79,05% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wyniosły 12 679 863,21 zł, tj. 20,95% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowiło 96,16% ich planu, a wydatków majątkowych 84,35% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 21 668 399,77 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 14 018 813,00 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 634 210,02 zł.

W sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym (załącznik Nr 9) przedstawiono informację o planowanych i wykonanych zadaniach inwestycyjnych. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niezgodność numeracji pomiędzy częścią załączników a listą załączników do sprawozdania oraz brak załącznika pn. „Sprawozdanie roczne z wykonania dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego za 2019 r. – załącznik nr 7”.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2019 r. w budżecie Gminy Nowa Wieś Wielka został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 328 763,75 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 226 674,60 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 192 493,72 zł. *Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.* Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 21 081,98 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 7 867,08 zł. *Skład Orzekający przypomina o obowiązku finansowania ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1396 z późn. zm.) w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ww. ustawy, stanowiących dochód budżetu Gminy.* Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 302 566,68 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 1 589 549,53 zł. *Skład Orzekający przypomina, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.*

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 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. Ze sprawozdania Rb-ST wynika, że stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na koniec 2019 r. wynosił 841 396,76 zł, w tym: 815 734,00 zł tytułem subwencji oświatowej

przekazanej w grudniu na rok 2020 oraz 2 170,69 zł tytułem niewykorzystanych w 2019 r. dotacji.

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 wyniosła 8 202 759,77 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nowa Wieś Wielka za 2019 r. zamknął się deficytem w kwocie (-)3 384 280,87 zł, przy planowanym w wysokości (-)7 548 394,47 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7 489 391,45 zł wyłącznie z tytułu pożyczek. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie o możliwości spłaty zaciąganych pożyczek w 2019 r. Jak wynika ze sprawozdania oznaczonego symbolem Rb-NDS ujemny wynik budżetu pokryto przychodami z pożyczek. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 4 104 481,86 zł, tj. 100 % planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 22 590 727,17 zł, co stanowi 39,51% w relacji do wykonanych dochodów ogółem, a 79,8% do zrealizowanych dochodów własnych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina 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 stwierdził zwiększenie wartości nieruchomości w związku z wyceną rzeczoznawcy majątkowego. Skład Orzekający zwraca uwagę, że ustalenie wartości gruntu przez rzeczoznawcę, w oparciu o ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w związku z przygotowaniem gruntu do sprzedaży, nie stanowi podstawy do zmiany jego wartości w ewidencji rachunkowej. Dokonywanie aktualizacji środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej jest przewidziane wyłącznie w sytuacji wskazanej w § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), tj. zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.*

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta. *Skład Orzekający stwierdził, że zgodnie z § 12 ust 6 uchwały Nr IV/20/18 Rady Gminy z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok, Wójt Gminy został upoważniony do przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków. Z treści sprawozdania wynika, że Wójt Gminy przekazał upoważnienia do dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem zmian wydatków między działami kierownikom, m.in., samorządowych instytucji kultury, tj. Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Wsi Wielkiej oraz Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej. Stosownie do przepisu art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194), instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę*

w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania, a podstawą jej gospodarki finansowej jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Skład Orzekający ocenia, po uwzględnieniu uwag zamieszczonych w uzasadnieniu, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. jest zasadniczo zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*

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.