

Uchwała Nr 5/S/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2021 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 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 2021 r. poz. 305), a także zarządzenia nr 3/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Karol Bednarek
	-	Halina Strzelecka

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

W dniu 26 marca 2021 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Fabianki za 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku 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;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Fabianki na rok 2020, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami

i zarządzeniami organów gminy. Budżet Gminy na 2020 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 53 100 324,24 zł i wydatki - 56 987 703,24 zł. Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 51 311 409,69 zł, tj. 96,6 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 47 874 397,64 zł, tj. 99,6 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 3 437 012,05 zł, tj. 68,2 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 47 546 196,72 zł, co stanowi 83,4 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 41 857 227,77 zł, tj. 87,1 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 5 688 968,95 zł, tj. 63,8 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2020 roku uzyskała:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 3 765 212,97 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3 887 379,00 zł,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 6 017 169,87 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 14 379,78 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w kwocie 1 535 395,03 zł, co stanowi 53,8 % przyjętego planu. Wydatki na zadania i projekty realizowane przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego poniesiono w wysokości 3 906 036,80 zł, tj. 70,7 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 42,0 %, dochody własne – 41,3 % i subwencja – 16,7 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 12 540 843,00 zł, tj. 97,1 % planu,
- podatku od nieruchomości - 4 299 609,99 zł, tj. 91,7 % planu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych - 551 786,39 zł, tj. 157,7 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 21 182 382,69 zł, co stanowi 99,9 % planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 1 716 154,77 zł, co stanowi 8,1 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2020 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 1 086 366,45 zł, (w tym podatkowe – 613 091,88 zł) i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 575 018,82 zł, (w tym podatkowe o kwotę 261 882,42 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 27 % do 45 % w działach; 700, 710 i 851 oraz w przedziale

od 60 % do 99 % w pozostałych działach. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono w zakresie budowy sieci sanitarnych i wodnokanalizacyjnych, infrastruktury drogowej oraz z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska w łącznej wysokości 5 049 526,13 zł, co stanowi 88,8 % wykonanych wydatków majątkowych. Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 400 613,27 zł, co stanowi 97,0 % przyjętego planu.

Kwota długu na koniec 2020 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wynosi 5 124 800,65 zł, w tym kwota 4 959,36 zł z tytułu zakupu telefonów komórkowych na raty, która zgodnie z art. 72 ust. 1a ustawy stanowi zobowiązanie finansowe z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu Gmina zrealizowała w łącznej kwocie 3 890 747,89 zł, w tym z tytułu: wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy. Rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 1 165 085,37 zł, w tym kwota 108 680,00 zł stanowi umorzenie pożyczki przez WFOŚ i GW w Toruniu. Ponadto z wydatków budżetu dokonano spłaty II raty za zakup samochodu marki Peugeot w wysokości 55 880,82 zł stanowiącej zobowiązanie finansowe zgodnie z zapisem art. 72 ust. 1a ustawy. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy.

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. W roku 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, 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