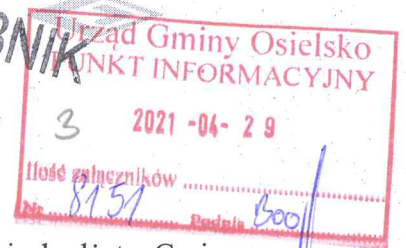


Uchwała Nr 9/S/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

SKARBNIK



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

Uzasadnienie

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 Osielsko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 15/2021 z dnia 30 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko 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 Osielsko.

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 Osielsko według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 116.849.776,00 zł, co stanowi 99,05 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 109.463.608,06 zł, czyli 101,33 % planu, natomiast dochody majątkowe 7.386.167,94 zł, tj. 74,23 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Osielsko otrzymała środki w wysokości 1.132.770,74 zł, tj. 39,57 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2.148.199,89 zł, tj. 85,04 % planu.

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

dochody własne	- 64.855.096,69 zł, tj. 55,50 % dochodów ogółem,
dotacje celowe	- 34.754.866,31 zł, tj. 29,74 % dochodów ogółem,
subwencja ogólna	- 17.239.813,00 zł, tj. 14,75 % dochodów ogółem.

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 40.003.472,00 zł, stanowiąc jednocześnie 34,23 % dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4.946.556,45 zł, tj. 4,23 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości budżetowe wobec Gminy Osielsko zwiększyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 117.511,10 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 128.464.159,69 zł, tj. 92,28 % planu, wydatki bieżące stanowią 88.339.181,08 zł, tj. 68,76 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 40.124.978,61 zł, tj. 31,23 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,62 % ich planu, a wydatków majątkowych 89,44 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 27.444.349,47 zł oraz wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 26.436.323,60 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 Osielsko. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Osielsko wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 355.311,17 zł. Na zwalczanie narkomanii oraz przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano w rozdz. 85153 oraz 85154 środki w kwocie 206.520,91 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3.253.956,29 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 3.579.416,77 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3.191,63 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 3.191,63 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 Osielsko spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 21.124.426,98 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielsko na 2020 r. zamknął się deficytem w kwocie 11.614.383,69 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 21.242.552,00 zł. Gmina Osielsko zrealizowała przychody ogółem w wysokości 28.569.663,09 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 16.569.663,09 zł oraz z tytułu kredytu bankowego w wysokości 12.000.000,00 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczące możliwości spłaty zaciąganego w roku 2020 kredytu. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 5.888.000,00 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Osielsko na koniec 2020 r. wyniosło 24.133.100,00 zł, co stanowi 20,65 % w relacji do wykonanych dochodów. W sprawozdaniu wskazano, że na kwotę długu składają się kredyty bankowe w wysokości 22.436.600,00 zł oraz pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 1.696.500,00 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Osielsko 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.

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