



Uchwała Nr 12/S/2019

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 25 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Białe Błota sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za 2018 rok 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 2016 r. poz.561 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:	Włodzimierz Górzyński
Członkowie:	Maciej Słomiński
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować *pozytywnie z uwagami* sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białe Błota za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Białe Błota przedłożył w dniu XXXXXX 2019 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 40/2019 z dnia 29 marca 2019 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Białe Błota (dalej - Gminy) za 2018 rok 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

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 według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 108 483 261,76 zł, z czego 2 110 966,56 zł, czyli 1,95 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,91 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 668 995,71 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 471 856,59 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 60 958 946,18 zł, tj. 56,19 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 21 101 935,00 zł, tj. 19,45 % ogółu dochodów,
- dotacje 26 422 380,58 zł, tj. 24,35 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 17 657 606,49 zł., tj. 16,27 % dochodów ogółem,
 - udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 30 896 188,00zł, tj.28,48 % dochodów ogółem,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 2 517 017,06, tj. 2,32 % dochodów ogółem.

Na koniec 2018 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 10 454 429,19 zł., tj. 9,63 % w relacji do dochodów ogółem, w tym 9 051 665,75 zł z tytułu podatku od nieruchomości. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 511 088,57 zł W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono jedynie działania w zakresie windykacji podatków od środków transportowych i leśnego, gdzie kwota zaległości podatkowych stanowi 5,34 % ogółu zaległości, natomiast nie przedstawiono działań windykacyjnych w stosunku do zaległości w podatku od nieruchomości, w którym zaległość wynosi 94,66 %. Zdaniem Składu Orzekającego Gmina powinna wzmocnić działania zmierzające do poprawy windykacji należności podatkowych ze szczególnym uwzględnieniem rozliczeń z tytułu podatku od nieruchomości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 t. j. z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 10 120,00 zł. Organ podatkowy w okresie sprawozdawczym nie wydał decyzji z tytułu rozłożenia na raty, względnie odroczenia terminu płatności. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 92,88 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 83,52 % tj. w kwocie 835 292,43 zł. (plan 1 000 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 101 166 489,32 zł., tj. 89,06 % planu, wydatki bieżące stanowią 89 841 229,06 zł., tj. 88,80 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11 325 260,26 zł, tj. 11,20 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,49 % planu, a wydatków majątkowych 68,81 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu. Jako jedną z przyczyn stosunkowo niskiego wykonania planu wydatków majątkowych wymienia się, unieważnianie przetargów na realizację zadań inwestycyjnych z powodu ceny która przekraczała kwotę jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówień inną z przyczyn był brak ofert na wykonanie zadań.

Zdaniem Składu Orzekającego przedstawienie w sprawozdaniu opisowym wyników realizacji zadań majątkowych nie zawsze jest jasne i czytelne, np. zadanie pn. " Projekty i budowa oświetlenia dróg na terenie gminy" -dział 900, rozdział 90015, § 6050. Protokolarne odebranie robót na budowę oświetlenia dróg gminnych nastąpiło 2 lipca 2018 roku. Jak wynika z treści sprawozdania, po dokonaniu odbioru robót tego zadania, w dniu 1 listopada 2018 roku (święto) ogłoszono przetarg na budowę oświetlenia dróg gminnych w ramach wniosku o dofinansowanie. Ponadto w sprawozdaniu w kilku przypadkach nie wskazano czy zadanie inwestycyjne wykonano w całości, względnie w części, czy zostało wykonane pod względem

rzeczowym – np. Dział 700, rozdział 70005, § 6060 zakup gruntów i nieruchomości, plan 450 100,00 zł, wykonanie 243 271,85 zł. Zadanie dotyczyło zakupu gruntów w kilku miejscowościach. Innego rodzaju nieprawidłowości dotyczą przedstawiania w sprawozdaniu wartości planu wydatków inwestycyjnych które są niezgodne z planem wydatków inwestycyjnych wynikającym z załącznika Nr 3 (Zadania inwestycyjne w 2018 r.) do ostatniej uchwały Rady Gminy Białe Błota Nr RGK.0007.132.2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok. – np. zadanie pn. „Projekt i budowa nawierzchni z odwodnieniem ul. Judyma w Białych Błotach”. (pkt 4 sprawozdania dotyczącego zadań inwestycyjnych) według sprawozdania plan wydatków wynosi 14 145,00 zł natomiast według uchwały z 2018 roku wartość zadania wynosi 310 000,00 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu przyjęto, że zadanie zostało wykonane w 100 %, podczas gdy faktyczne wykonanie, biorąc pod uwagę plan wydatków inwestycyjnych z 2018 roku wynosi 4,56 %. Kolejny przykład dotyczy przedsięwzięcia wymienionego poniżej, gdzie plan wydatków inwestycyjnych zadania pn. „Projekt i budowa ul. Bluszczowej w Cielu, odcinek ulicy Ułańskiej w Cielu”, ustalono w wysokości 2 045 658,00 zł, (pkt 14 sprawozdania dotyczącego zadań inwestycyjnych), natomiast według ww. uchwały Rady Gminy zmieniającej budżet roku 2018, plan zadania wynosi 671 258,00 zł. Z treści sprawozdania wynika, że zadanie zostało wykonane w 100 %, a więc w kwocie 2 045 610,75 zł. Wskazane powyżej nieprawidłowości dotyczą również zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Wyczynowej w Lisim Ogonie” Plan zadania według sprawozdania wynosi 11 191,00 zł, natomiast według ww. uchwały Rady Gminy - 110 000,00 zł. Ponadto w sprawozdaniu nie zawsze podaje się przyczyny rozbieżności pomiędzy planem a jego wykonaniem vide zadanie pn. „Budowa ul. Sobótki w Białych Błotach”.

Z uwagi na znaczące rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem wydatków majątkowych oraz w związku z występującymi wątpliwościami co do uzasadnienia niektórych wydatków, Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że do wykonania zadań inwestycyjnych, zaliczono wydatki niewygasające w wysokości 1.271.687,83 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2018 roku organ stanowiący, o czym wspomniano powyżej uchwalił wykaz wydatków niewygasających w wysokości 1 271 687,83 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2018 roku).

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 360 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 303 782,90 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 4 251,45 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 98 841,79 zł. Gmina przeznaczyła te środki na ochronę środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 815 950,09 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 2 572 119,83 zł (rozdział 90002). W opinii zwraca się uwagę na obowiązującą interpretację przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), w odniesieniu do art. 6r, które wskazują na obowiązek zbilansowania dochodów i wydatków przeznaczonych na cele określone w ustawie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Białe Błota za 2018 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 7 316 772,44 zł, przy planowanym deficycie

w wysokości 7 144 714,03 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 16 531 066,26 zł.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2018 rok zrealizowała przychody w wysokości 7 389 000,00 zł. Kwotę tę stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 6 840 694,78 zł. Spłaty pożyczek i kredytów, wraz z odsetkami wyniosły w 2018 roku 7 670 702,85 zł, tj. 7,20 % w stosunku do planowanych dochodów. W 2018 roku Gminie nie umorzono pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku wyniosło 28 903 973,04 zł, co stanowi 26,64 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego. W informacji o stanie mienia nie wyspecyfikowano źródeł dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych, stąd trudno ustosunkować się do wartości tych dochodów podanej w załączniku Nr 12 do Zarządzenia Nr 40/2019 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie przedstawienia Radzie Gminy Białe Błota i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdania z wykonania budżetu gminy Białe Błota za 2018 rok.

Do informacji z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Centrum Kultury w Białych Błotach oraz Ośrodka Sportu i Rehabilitacji w Białych Błotach. Zobowiązania wymagalne w obu ww. jednostkach nie wystąpiły..

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok po uwzględnieniu uwag wniesionych w opinii spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Górzyński

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.