



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Jurewicz
dnia 17 kwietnia 2020 r.

RIO-SO3-4204-19/2020

Bydgoszcz, dnia 17 kwietnia 2020 r.

Pan

Dariusz Chudziński

Burmistrz Strzelna

Urząd Miejski w Strzelnie

wpł. 17. 04. 2020

L.dz. 3202/4/2020

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 19/S/2020 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Strzelna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Daniel Jurewicz

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Piekary 37-39, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Dąbrowska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Uchwała Nr 19/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Strzelna 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 (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 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Strzelno 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Strzelna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 0050/15/2020 z dnia 31 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy 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 (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 Strzelno wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Strzelno uzyskała dochody w kwocie 56 258 559,56 zł, co stanowi 100,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 54 921 745,00 zł, czyli 100,0% planu, natomiast dochody majątkowe 1 336 814,56 zł, tj. 100,8% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 399 671,96 zł, tj. 100,0% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 181 701,66 zł, tj. 44,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Strzelno w 2019 r. były dochody własne w kwocie 21 482 194,77, co stanowi 38,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje w wysokości 20 225 764,79 zł, tj. 36,0% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 14 550 600,00 zł, tj. 25,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 7 889 845,00 zł, tj. 14,0% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 6 796 752,30 zł, tj. 12,1% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4 392 234,74 zł, tj. 7,6% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 859 339,49 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 742 486,77 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek zaległości podatkowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 313 791,13 zł.

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 umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 56 319,18 zł, tj. 0,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 67 044 391,75 zł, tj. 97,3% planu, wydatki bieżące stanowią 62 345 055,22 zł, tj. 93,0% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 699 326,53 zł, tj. 7,0% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,3% ich planu, a wydatków majątkowych 97,9% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 23 612 982,71 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 16 537 627,71 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 165 492,10 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Strzelno wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 218 621,37 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 193 784,23 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 22 971,96 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 1 660,00 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 (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 1 779 224,65 zł. Na zakup usług związanych z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 2 212 875,35 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. 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 określały przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Strzelno przy wykonywaniu budżetu 2019 r. nie spełniła wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi – 7 423 310,22 zł. Gmina Strzelno realizuje program postępowania naprawczego na lata 2019-2021 przyjęty uchwałą nr VI/50/2019 Rady Miejskiej w Strzelnie z dnia 14 marca 2019 r. Stosownie do przepisu art. 240a ust. 4 ustawy w okresie realizacji programu postępowania naprawczego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić budżet, który nie zachowuje relacji określonej w art. 242-244 ustawy. Przyjęty program postępowania naprawczego uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Uchwałą nr IX/63/2019 w dniu 7 maja 2019 r. Rada Miejska w Strzelnie postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z budżetu państwa w wysokości 13 761 353,73 zł, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu 2019 r. w wysokości 12 660 260,89 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1 101 092,84 zł. Umowa pożyczki na wskazaną kwotę została zawarta w dniu 11 września 2019 r.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Strzelno za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 10 785 822,19 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 12 660 260,89 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z pożyczki z budżetu państwa. Skład Orzekający zauważa, iż podjęte przez Gminę Strzelno działania naprawcze wpłynęły na wykonanie budżetu z deficytem niższym od zakładanego o kwotę 1 874 438,70 zł. Wielkość ta została w dniu 27 lutego 2020 r. zwrócona do budżetu państwa, a tym samym spowodowała zmniejszenie uzyskanej pożyczki z budżetu państwa na działania naprawcze z kwoty 13 761 353,73 zł do kwoty 11 886 915,03 zł. Na podkreślenie zasługuje fakt pozytywnej weryfikacji zgodności wydatkowania środków publicznych z ich przeznaczeniem określonym w umowie pożyczki z budżetu państwa z dnia 11 września 2019 r., dokonanej w I kwartale 2020 r. przez Izbę Administracji Skarbowej w Bydgoszczy.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 13 761 353,73 zł w całości z tytułu uzyskanej pożyczki z budżetu państwa. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki z budżetu państwa. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wniosły 1 101 092,84 zł, tj. 100% w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 18 929 925,36 zł, co stanowi 33,6% w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1 042,26 zł. 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.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza Strzelna.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
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.