

Uchwała Nr 2/S/2020
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2020 roku

ii) *sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbiczno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacjami 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 rachunkowych (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 ze 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 w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nówek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie
sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbiczno za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 20(9 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2019 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 20 576,08 zł i po stronie wydatków w wysokości 22 472 668,08 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 655 092,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

— p) stronie dochodów	23 874 588,91zł,
— po stronie wydatków	25 940 455,41zł,
— planowany deficyt	2 065 866,50zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 23 996 626,55 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 023 491,92 zł, tj. 8,43 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,51 %, w tym dochodów bieżących 100,4 % oraz dochodów majątkowych 101,64%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 281 787,23 zł, przy zakładanym planie 1 289 144,69 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 150 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 190 923,86 zł, co stanowi 127,28 % planu.

\W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 44,38 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,05 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 26,57 %.

Realizacja dochodów za 2019 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

— dochody własne	102,86%,
— subwencja ogólna	100,0%,
— dotacje celowe	99,27 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 135 562,61 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

— podatek od nieruchomości	1 524 705,32 zł, tj. 99,0 % planu
----------------------------	-----------------------------------

- udziały w podatku dochodowym	3 219 959,71 zł, tj. 101,27% planu
- podatek od środków transportowych	94 492,95 zł, tj. 103,27 % planu
- podatek rolny	446 907,92 zł, tj. 106,91 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	355 805,90 zł, tj. 111,53 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 071 906,56 zł, co stanowi 4,47 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 17 555,92 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6 343 268,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 520 766,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 517 795,94 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

— własne	2 576 063,41 zł, tj. 98,43 % planu,
— zlecone	7 677 669,52 zł, tj. 99,54 % planu,
— otrzymane z funduszy celowych	204 040,00 zł, tj. 99,69 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,52 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,47 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 25 089 588,25 zł, to jest 96,71 % planu, w tym wydatków bieżących 96,84 % i wydatków majątkowych 96,04 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 070 261,49 zł, wykonano 7 863 701,22 zł, co stanowi 97,44 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 883 830,97 zł, co stanowi 96,04 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,99 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 767 377,35 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2019 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 092 961,70 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2 065 866,50 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 214 293,03 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 213 464,51 zł, co stanowi 99,93 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2019 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 841 102,48 zł, co stanowi 32,67 % dochodów wykonanych ogółem.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy - 110,9 % planowanej kwoty przychodów i 115,88 % planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

8. 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.

9. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

IV świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nówek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy