

Uchwała Nr 16/S/2020
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 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 roku 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:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubicz za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 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 Lubicz zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 97 160 195,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 102 643 548,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 483 353,00 zł.

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

- po stronie dochodów 106 510 770,00 zł,
- po stronie wydatków 111 930 205,00 zł,
- planowany deficyt 5 419 435,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganego kredytu 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 106 331 912,64 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 136 326,96 zł, tj. 5,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8%, w tym dochodów bieżących 101,3% oraz dochodów majątkowych 80,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6 032 699,53 zł, przy zakładanym planie 7 517 128,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 676 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 661 245,51 zł., co stanowi 97,8% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 44,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 35,6% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 20,0%.

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

- dochody własne 103,0%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 95,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 48 721 873,19 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	12 635 170,32 zł, tj. 98,7% planu
– udziały w podatku dochodowym	25 879 193,33 zł, tj. 102,4% planu
– podatek od środków transportowych	1 578 297,45 zł, tj. 98,9% planu
– podatek rolny	642 183,68 zł, tj. 97,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	1 858 813,60 zł, tj. 155,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 995 888,47 zł, co stanowi 4,7% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 169 449,22 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych (wezwania do zapłaty, wystawianie tytułów wykonawczych, ustanawianie hipoteki przymusowej).

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 21 344 200,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 21 262 831,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 36 265 839,45 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	7 636 506,12 zł, tj. 83,3% planu,
– zlecone	28 138 181,93 zł, tj. 99,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,7%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 17,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 106 611 138,31 zł, to jest 95,2% planu, w tym wydatków bieżących 96,3% i wydatków majątkowych 90,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 32 244 954,00 zł, wykonano 31 099 147,46 zł, co stanowi 96,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 078 053,72 zł, co stanowi 90,0% 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 98,3%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 11 012 501,09 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 279 225,67 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 419 435,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 17 485 559,00 zł i spłacono w pełnej wysokości. W ramach powyższej spłaty dokonano restrukturyzacji zadłużenia w kwocie 14 885 559,00 zł na podstawie przepisu art. 243 ust. 3b pkt 1 ustawy o finansach publicznych. 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 41 481 859,51 zł, co stanowi 39,0% dochodów wykonanych ogółem.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

7. 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.

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

W 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy