



Uchwała Nr 13/S/2020
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 06.04.2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wielka Nieszawka 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, poz. 869 ze zm.), Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wielka Nieszawka za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wielka Nieszawka wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. 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 29.300.000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 36.428.000 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 7.128.000 zł.

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

- po stronie dochodów 33.533.342,00 zł,
- po stronie wydatków 37.346.781,00 zł,
- planowany deficyt 3.813.439,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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 31.314.325,94 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 270.492,40 zł, tj. 0,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,4%, w tym dochodów bieżących 94,4 % oraz dochodów majątkowych 41,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 289.127,47 zł, przy zakładanym planie 512.719,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 17,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 60,1 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 22,2 %.

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

- dochody własne 90,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 96,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18.172.133,51 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4.996.547,81 zł, tj. 105,2 % planu

- udziały w podatku dochodowym	7.307.867,84 zł, tj. 101,2 % planu,
- podatek od środków transportowych	463.738,88 zł, tj. 118,3 % planu,
- podatek rolny	114.235,02 zł, tj. 114,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych	387.166,00 zł, tj. 129,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.302.451,07 zł, co stanowi 4,2 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5.932.690 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.679.446 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.209.502,43 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 791.559,04 zł, tj. 77,5% planu,
- zlecone 6.153.906,37 zł, tj. 99,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 32.876.693,89 zł, to jest 88,0 % planu, w tym wydatków bieżących 90,8 % i wydatków majątkowych 78,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.340.106,00 zł, wykonano 9.623.188,79 zł, co stanowi 93,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.276.433,48 zł, co stanowi 78,1% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 81,5%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonaniu 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, 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 1.562.367,95 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.813.439,00 zł.

W 2019 roku jednostka nie posiadała żadnych zobowiązań do spłaty.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2019 roku jednostka nie posiadała zadłużenia.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy