

Uchwała Nr 14/S/2021
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2021 r., poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 2020 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2020 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 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 113 657 805,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 121 546 266,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 888 461,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 116 764 861,00 zł,
- po stronie wydatków 124 674 003,00 zł,
- planowany deficyt 7 909 142,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów, spłat udzielonych 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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 114 657 843,23 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 571 117,97 zł, tj. 4,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,2%, w tym dochodów bieżących 99,1% oraz dochodów majątkowych 82,6%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 195 631,88 zł, przy zakładanym planie 5 400 508,53 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Dochody z tego tytułu zaplanowane w wysokości 500 000,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 243 906,40 zł (48,8% planu).

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 43,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 37,7% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 18,5%.

Realizacja dochodów za 2020 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 98,6%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 96,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 50 393 068,21 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

| | |
|---|-----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 12 856 618,17 zł, tj. 93,9% planu |
| – udziały w podatku dochodowym | 24 929 369,61 zł, tj. 97,2% planu |
| – podatek od środków transportowych | 1 520 470,02 zł, tj. 88,2% planu |
| – podatek rolny | 675 410,48 zł, tj. 101,4% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 1 452 217,75 zł, tj. 93,7% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 109 172,83 zł, co stanowi 5,3% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę na wzrost poziomu należności wymagalnych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 113 284,36 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 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 21 571 343,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 21 506 844,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 42 693 432,02 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|-----------|------------------------------------|
| – własne | 6 135 150,33 zł, tj. 83,9% planu, |
| – zlecone | 34 772 517,49 zł, tj. 99,9% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,7%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 15,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 116 630 064,40 zł, to jest 93,5% planu, w tym wydatków bieżących 95,3% i wydatków majątkowych 84,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 32 287 713,00 zł, wykonano 31 328 840,91 zł, co stanowi 97,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 970 308,24 zł, co stanowi 84,0% 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 85,3%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 8 426 969,10 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2020 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 2020 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 972 221,17 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7 909 142,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 931 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2020 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 44 215 792,51 zł, co stanowi 38,6% dochodów wykonanych ogółem.

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

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu załączono informację o stanie mienia komunalnego.

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