

1/S/2020

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbójno 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:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbójno za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbójno 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 Izbie 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 21 866 808,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 21 673 471,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 193 337,00 zł.

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

- po stronie dochodów 24 982 836,41 zł,
- po stronie wydatków 25 578 383,41 zł,
- planowany deficyt 595 547 ,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 25 049 860,91 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 126 982,87 zł, tj. 8,49 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,26 %, w tym dochodów bieżących 99,63 % oraz dochodów majątkowych 107,67 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 719 170,59 zł, przy zakładanym planie 2 148 348,94 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 22 730,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 23 030,69 zł, co stanowi 101,32 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 43,96 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 33,45 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 22,59 %.

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

- dochody własne 99,82 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,

- dotacje celowe 100,69 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 633 579,01 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 964 828,68 zł, tj. 102,09 % planu
- udziały w podatku dochodowym 2 303 167,93 zł, tj. 100,59 % planu
- podatek od środków transportowych 85 252,00 zł, tj. 97,54 % planu
- podatek rolny 754 161,60 zł, tj. 97,48 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 76 293,14 zł, tj. 97,98 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 001 894,82 zł, co stanowi 3,99 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 54 552,36 zł.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 356 894 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 393 957,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11 059 387,90 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 534 697,22 zł, tj. 85,18 % planu,
- zlecone 7 900 169,32 zł, tj. 99,63 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,82 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,17 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 24 795 337,80 zł, to jest 96,93 % planu, w tym wydatków bieżących 96,76 % i wydatków majątkowych 98,11 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 611 213,00 zł, wykonano 8 302 599,26 zł, co stanowi 96,41 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 267 419,96 zł, co stanowi 98,11 % 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 99,34 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 394 960,20 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, 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 nadwyżką w wysokości 254 523,11 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 595 547,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 889 277,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 889 256,99 zł, co stanowi 99,99 % 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 6 374 018,13 zł, co stanowi 25,44 % 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek

Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Bydgoszczy