

Uchwała Nr 13/S/2021
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15.04.2021 roku

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka 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 Izbie 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 44.602.305,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 44.747.482,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 145.177,00 zł.

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

- po stronie dochodów 48.448.048,23 zł,
- po stronie wydatków 48.348.651,75 zł,
- planowana nadwyżka 99.396,48 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 48.475.275,51 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8.247.775,82 zł, tj. 17,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,0 %, w tym dochodów bieżących 98,6 % oraz dochodów majątkowych 107,6 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.846.386,26 zł, przy zakładanym planie 3.614.671,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 22,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 45,7 %.

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

- dochody własne 93,0 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 104,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.269.272,84 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.534.151,52 zł, tj. 94,4 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 5.374.314,16 zł, tj. 97,5 % planu,
- opłata za gospodarowanie opłatami komunalnymi 903.211,33 zł, tj. +688,6 % planu,

- podatek rolny 1.067.166,94 zł, tj. 90,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 537.039,74 zł, tj. 160,3% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.008.900,79 zł, co stanowi 4,1% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 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 11.014.606 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.310.170 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 23.191.396,67 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 958.962,72 zł, tj. 95,5 % planu,
- zlecone 13.876.682,25zł, tj. 99,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 45.292.378,14 zł, to jest 93,7 % planu, w tym wydatków bieżących 95,1 % i wydatków majątkowych 87,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.870.812,56 zł, wykonano 13.633.762,73 zł, co stanowi 98,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.720.067,02 zł, co stanowi 87,4 % 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 94,8 %.

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 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 nadwyżką w wysokości 3.182.897,37 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 99.396,48 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.923.657,31 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.322.192,31 zł, co stanowi 68,7 % planu. Wójt w Sprawozdaniu wyjaśnił przyczynę niższej realizacji rozchodów.

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 27.563.814,48 zł, co stanowi 56,9 % 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy