



Uchwała Nr 8/S/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2021 roku

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

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Unisław za 2020 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Unisław 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 40 633 014,51 zł i po stronie wydatków w wysokości 41 008 054,51 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 375 040,00 zł.

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

- po stronie dochodów 45 174 821,78 zł,
- po stronie wydatków 44 824 821,78 zł,
- planowana nadwyżka 350 000,00 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowe.

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 45 098 356,85 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 444 268,66 zł, tj. 12,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8%, w tym dochodów bieżących 99,8% oraz dochodów majątkowych 99,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 146 521,89 zł, przy zakładanym planie 4 271 212,34 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 117 900,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 118 278,54 zł., co stanowi 100,3% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 24,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 45,2%.

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

- dochody własne 101,5%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 98,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11 189 752,59 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2 660 794,79 zł, tj. 98,7% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 4 453 181,00 zł, tj. 100,9% planu
- podatek od środków transportowych 188 279,20 zł, tj. 112,7% planu
- podatek rolny 844 301,57 zł, tj. 102,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 194 672,48 zł, tj. 95,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 542 507,85 zł, co stanowi 5,6%

wykonanych dochodów. Wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wyniósł 61 160,38 zł.

Wójt wskazał, 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 13 711 245,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 315 605,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20 197 359,26 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|--|------------------------------------|
| – własne | 5 308 324,59 zł, tj. 96,2% planu, |
| – zlecone | 12 286 227,63 zł, tj. 99,8% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1 000,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 60 288,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 1 453 078,99 zł, tj. 99,9% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,3%, a wydatków majątkowych - 16,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 42 268 193,08 zł, to jest 94,3% planu, w tym wydatków bieżących 93,8% i wydatków majątkowych 96,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 784 091,40 zł, wykonano 12 221 659,82 zł, co stanowi 95,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 249 336,10 zł, co stanowi 96,8% 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 95,6%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między wykonanymi bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 4 635 231,21 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 830 163,77 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 350 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 890 037,90 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 856 844,60 zł, co stanowi 98,2% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8 087 585,00zł, co stanowi 17,9% dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.
6. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2020 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
9. 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy