

Uchwała Nr 4/S/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2020 roku

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

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Unisław za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Unisław wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 33 411 593,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 34 611 593,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 200 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	37 430 903,12 zł,
– po stronie wydatków	39 430 903,12 zł,
– planowany deficyt	2 000 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 38 366 744,23 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 529 509,94 zł, tj. 4,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,5%, w tym dochodów bieżących 101,4% oraz dochodów majątkowych 136,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 951 260,82 zł., przy zakładanym planie – 2 234 411,59 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w kwocie 75 673,90 zł., co stanowi 100,0% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,9%.

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

– dochody własne	102,6%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	104,6%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 527 633,04 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 167 589,75 zł, tj. 101,7% planu
----------------------------	-----------------------------------

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 417 754,00 zł, tj. 100,9% planu
- podatek od środków transportowych	202 240,39 zł, tj. 104,5% planu
- podatek rolny	799 115,20 zł, tj. 106,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	199 661,03 zł, tj. 113,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 487 347,47 zł, co stanowi 6,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 259 251,92 zł.

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 12 609 663,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 605 709,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15 229 448,19 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	4 316 742,00 zł, tj. 118,2% planu,
- zlecone	10 648 152,33 zł, tj. 99,7% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	250 550,41 zł, tj. 118,8% planu,

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

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 37 371 750,20 zł, to jest 94,8% planu, w tym wydatków bieżących 94,8% i wydatków majątkowych 94,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 346 583,33 zł, wykonano: 12 161 300,89 zł, co stanowi 98,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 583 665,15 zł. co stanowi 94,0% 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 93,6%.

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 wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 994 994,03 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 000 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że dokonano spłaty zobowiązań w kwocie 1 852 876,00 zł. co stanowi 100,0% planu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 944 429,60 zł, co stanowi 25,9% dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. 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.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego 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