

Uchwała Nr 12/S/2021
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14.04.2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ciechocin 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 Ciechocin za 2020 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Ciechocin 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 21.054.304,26 zł i po stronie wydatków w wysokości 21.095.685,90 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 41.381,64 zł.

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

| | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 23.439.258,67 zł, |
| – po stronie wydatków | 23.583.698,45 zł, |
| – planowany deficyt | 144.439,78 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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 22.178.718,43 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 948.771,92 zł, tj. 4,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,6 %, w tym dochodów bieżących 99,3% oraz dochodów majątkowych 46,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 326.534,85 zł, przy zakładanym planie 1.441.155,22 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2.600 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 2600 zł., co stanowi 100,0 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Wójt w sprawozdaniu nie wyjaśnił przyczyn niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 25,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,0 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 47,1 %.

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

| | |
|--------------------|----------|
| – dochody własne | 100,2 %, |
| – subwencja ogólna | 100,0 %, |
| – dotacje celowe | 88,4 %. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.349.958,54 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

| | |
|----------------------------|------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1.383.716,02 zł, tj. 96,6 % planu, |
|----------------------------|------------------------------------|

| | |
|---|-------------------------------------|
| – udziały w podatku dochodowym | 2.225.259,19 zł, tj. 101,0 % planu, |
| – podatek od środków transportowych | 75.578,70 zł, tj. 215,9 % planu, |
| – podatek rolny | 778.440,83 zł, tj. 102,0 % planu, |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 152.261,61 zł, tj. 138,4 % planu. |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 530.641,61zł, co stanowi 2,4% 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 6.090.070 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.071.656 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9.738.689,89 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|-----------|------------------------------------|
| – własne | 686.651,34 zł, tj. 94,1% planu, |
| – zlecone | 7.860.675,18 zł, tj. 98,5 % planu, |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 20.563.975,67 zł, to jest 87,2 % planu, w tym wydatków bieżących 93,1 % i wydatków majątkowych 44,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.599.134,45 zł, wykonano 7.177.830,92 zł, co stanowi 94,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.256.565,69 zł, co stanowi 44,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,7 %.

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 1.614.742,76 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 144.439,78 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 619.641,48 zł. Natomiast spłacono kwotę 619.641,48 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 7.336.911,29 zł, co stanowi 33,1% 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