

**Uchwała Nr 20/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 29 kwietnia 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Gminę Ciechocin 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:***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ciechocin za 2019 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Ciechocin 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 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 Ciechocin zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 17 647 522,20 zł i po stronie wydatków w wysokości 16 663 506,42 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 984 015,78 zł.

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

– po stronie dochodów	21 070 139,90 zł,
– po stronie wydatków	20 636 721,17 zł,
– planowana nadwyżka	434 176,74 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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 20 169 139,90 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 898 474,45 zł, tj. 4,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,7%, w tym dochodów bieżących 99,3% oraz dochodów majątkowych 53,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 492 935,45 zł, przy zakładanym planie 518 392,03 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, w szczególności na brak realizacji dochodów ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w wysokości 750 000,00 zł. W sprawozdaniu wskazano, że planowano sprzedaż działek budowlanych oraz terenów pod inwestycje. Sprzedaż ta została przesunięta na lata następne.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak realizacji dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w roku 2019 ma niekorzystny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2022. Skład Orzekający zauważa, iż Jednostka regularnie nie osiągała w minionych latach zaplanowanych dochodów z tego tytułu. Dochody z tytułu sprzedaży mienia realizowane były w wysokościach znacznie niższych niż planowane lub w ogóle nie były osiągnięte: 2016 48,1% wykonania, 2017 15,6% wykonania, 2018 – brak realizacji.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 40,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,1% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 26,4%.

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

– dochody własne	89,3%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	98,2%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 226 199,02 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 453 535,59 zł, tj. 109,0% planu
– udziały w podatku dochodowym	2 271 190,78 zł, tj. 98,5% planu
– podatek od środków transportowych	25 970,00 zł, tj. 80,4% planu
– podatek leśny	121 002,98 zł, tj. 98,6% planu
– podatek rolny	709 791,21 zł, tj. 100,9% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	130 619,58 zł, tj. 145,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 553 077,35 zł, co stanowi 2,7% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 5 567 028,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 912 246,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 375 912,88 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	680 267,76 zł, tj. 91,8% planu,
– zlecone	6 811 280,50 zł, tj. 98,7% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,5%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 8,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 18 430 168,06 zł, to jest 89,3% planu, w tym wydatków bieżących 95,9% i wydatków majątkowych 18,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 042 205,29 zł, wykonano 6 790 400,18 zł, co stanowi 96,4% planu po zmianach.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji wydatków inwestycyjnych. Wydatki te w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 316 515,95 zł, co stanowi 18,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania. Większa część wydatków inwestycyjnych została przesunięta do realizacji na rok 2020.

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. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 157 013,34 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem 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 1 738 971,84 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 434 176,74 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 850 176,74 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 7 956 552,77 zł, co stanowi 39,4% 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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy