



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 26 kwietnia 2021 r.

RIO-SO9-4204.-12/2021

Włocławek, dnia 26 kwietnia 2021 r.

Pan
Arkadiusz Gralak
Burmistrz Gminy Miejskiej
Aleksandrów Kujawski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/S/2021 Składu Orzekającego Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 kwietnia 2021 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2020 rok..

Z up. Prezesa
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szośa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Uchwała Nr 12 /S/2021
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2021 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2020 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), a także 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 nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Karol Bednarek
Elżbieta Osińska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2020 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Burmistrz Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miejskiej za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2020 r., o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564). Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2020 roku.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski za 2020 r. i sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Sprawozdanie opisowe zawiera zestawienie dochodów i wydatków w szczególności jak w uchwale budżetowej na 2020 r., przedstawia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp dokonane w trakcie roku oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiony w ramach informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Zostały zatem spełnione wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ufp.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 62.032.038,50 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 62.826.243,19 zł, tj. 101,3 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 58.459.590,08 zł (99,8 % planu), a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 4.366.653,11 zł (125,9 % planu), w tym zaplanowane w kwocie 717.000,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 761.150,01 zł, tj. 106,2 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Miejska otrzymała środki w wysokości 622.501,38 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i wkładu własnego wyniosły 2.287.294,95 zł.

W strukturze dochodów, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 42,0 %, dochody własne 33,5 % oraz subwencja ogólna 24,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21.042.364,15 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 7.904.336,00 zł, tj. 97,1 % planu,
- podatek od nieruchomości - 5.910.511,28 zł, tj. 101,3 % planu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 542.462,03 zł, tj. 197,3 % planu.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów.

W wyniku obniżenia w 2020 r. przez Radę Miejską górnych stawek podatków, decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych (zgodnie ze sprawozdaniem

Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1.147.311,28 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.") wyniosły 3.226.783,56 zł. Kwota ta zmniejszyła się o 211.214,30 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wynoszą 207.645,14 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 111.313,74 zł. Ze sprawozdania wynika, iż wysyłane są na bieżąco wezwania do zapłaty, upomnienia, a także kierowane do Komornika Skarbowego tytuły wykonawcze celem wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 66.411.839,86 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 61.178.817,64 zł, (92,1 % planu), z tego wydatki bieżące - 53.546.191,33 zł, (95,9 % planu) i wydatki majątkowe – 7.632.626,31 zł, (72,3 % planu). Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych 19.547.116,81 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne 17.380.524,69 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych 8.863.982,16 zł oraz dotacje udzielone z budżetu Gminy Miejskiej na zadania bieżące 7.347.797,30 zł. Wydatki na obsługę długu zostały zrealizowane w kwocie 110.331,99 zł.

Burmistrz Gminy Miejskiej podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym. W sprawozdaniu omówiono poszczególne zadania inwestycyjne realizowane w 2020 r. z podaniem przyczyn odchyleń od wartości planowanych.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.913.398,75 zł, przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2.713.884,22 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych.

W 2020 r. Gmina Miejska zaciągnęła przychody zwiększające dług w kwocie 2.954.279,36 zł, spłaciła wcześniej zaciągnięte zobowiązania zwrotne w kwocie 1.649.408,53 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 r. Gmina Miejska posiadała zadłużenie w wysokości 7.565.346,36 zł, co stanowi 12,0 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Według planu budżet roku 2020 miał zamknąć się deficytem w wysokości 4.379.801,36 zł. Na skutek ponadplanowych dochodów oraz niższej niż zakładano realizacji planu wydatków, budżet okresu sprawozdawczego zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.647.425,55 zł.

Zgodnie z dyspozycją art. 237 ust. 1 ufp, określono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

Spełniając wymóg art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r., poz. 1439) w sprawozdaniu ujęto informacje

o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2020 r. zawartych w sprawozdaniu opisowym potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S , Rb-28S i Rb-NDS.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia jednostki, informacja ta spełnia wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu . Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Halina Strzelecka

Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy