

Uchwała Nr 10/S/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2021 roku

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Gruta 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 32 476 801,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 34 486 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 009 199,00 zł.

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

– po stronie dochodów	36 943 450,60 zł,
– po stronie wydatków	38 609 584,00 zł,
– planowany deficyt	1 666 133,40 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 41 039 223,60 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 020 470,08 zł, tj. 14,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 111,1%, w tym dochodów bieżących 98,3% oraz dochodów majątkowych 452,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 773 399,92 zł, przy zakładanym planie 1 082 545,19 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 150,00 zł., co stanowi 15,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Wójt wskazał, że w 2020 roku do budżetu Gminy (dział. 758, rozdział 75816) wpłynęła kwota 4 700 000,00 zł. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Skład Orzekający wskazuje, że środków tych nie uwzględniono w planie dochodów co niewątpliwie wpłynęło na wysoki wskaźnik wykonania planu dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,1%.

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

– dochody własne	100,0%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	125,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 319 636,17 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 034 738,81 zł, tj. 102,0% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 323 061,00 zł, tj. 102,1% planu
– podatek rolny	1 375 288,81 zł, tj. 97,3% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	282 264,32 zł, tj. 128,2% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat (w tym: opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi)	1 105 228,99 zł, tj. 94,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 123 218,52 zł, co stanowi 5,2% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 404 074,17 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 10 736 535,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 920 338,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19 983 052,43 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 188 877,90 zł, tj. 82,8% planu,
– zlecone	12 064 424,57 zł, tj. 97,2% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 800,00 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	416 693,98 zł, tj. 183,5% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,0%, a wydatków majątkowych - 10,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 35 185 731,17 zł, to jest 91,1% planu, w tym wydatków bieżących 92,9% i wydatków majątkowych 74,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 375 297,67 zł, wykonano 11 808 869,97 zł, co stanowi 95,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 881 396,48 zł, co stanowi 74,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,0%.

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 2 714 418,83 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania 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 (Dz. U z 2020 r, po. 1439 z późn. zm.)

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5 853 492,43 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 666 133,40 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 182 428,60 zł, które zostało wykonane w 100,0%.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 518 901,00 zł, co stanowi 18,3% dochodów wykonanych ogółem.

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

7. 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.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy