

Uchwała Nr 10/S/2020
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czernikowo za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo 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 Izbie 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 Czernikowo zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 43 248 961,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 40 106 095,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 3 142 866,00 zł.

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

| | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 50 239 074,00 zł, |
| – po stronie wydatków | 47 998 328,00 zł, |
| – planowana nadwyżka | 2 240 746,00 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 49 833 360,39 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 481 896,28 zł, tj. 5,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,2%, w tym dochodów bieżących 99,3% oraz dochodów majątkowych 97,5%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 522 038,02 zł, przy zakładanym planie 2 858 301,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 40,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 38,4% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 21,0%.

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

| | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 100,2%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 97,8%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 581 488,25 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

| | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 2 532 147,59 zł, tj. 100,1% planu |
| – udziały w podatku dochodowym | 4 669 718,69 zł, tj. 101,0% planu |
| – podatek od środków transportowych | 87 565,00 zł, tj. 106,8% planu |

| | |
|---|---------------------------------|
| - podatek leśny | 225 196,45 zł, tj. 99,6% planu |
| - podatek rolny | 751 984,34 zł, tj. 99,1% planu |
| - podatek od czynności cywilno-prawnych | 353 613,44 zł, tj. 101,9% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 132 840,62 zł, co stanowi 4,3% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 144 470,94 zł.

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 20 394 321,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 12 774 957,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18 857 551,14 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|-----------|------------------------------------|
| - własne | 4 435 929,99 zł, tj. 92,3% planu, |
| - zlecone | 14 176 030,10 zł, tj. 99,7% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 94,4%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 5,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 46 027 961,13 zł, to jest 95,9% planu, w tym wydatków bieżących 96,4% i wydatków majątkowych 86,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19 138 102,00 zł, wykonano 18 701 791,12 zł, co stanowi 97,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 317 789,36 zł, co stanowi 86,7% 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 98,7%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 641 292,34 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 3 805 399,26 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 2 240 746,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3 145 617,00 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 wyniosło 18 466 875,00 zł, co stanowi 37,1% dochodów wykonanych ogółem.

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

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 99,8% planowanej kwoty przychodów i 99,8% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

8. 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.

9. 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