

Uchwała Nr 5/S/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2020 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wąbrzeźna sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta*

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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Wąbrzeźna za 2019 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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 miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 57 563 977,34 zł i po stronie wydatków w wysokości 63 563 977,34 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6 000 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	64 983 726,75 zł,
– po stronie wydatków	70 983 726,75 zł,
– planowany deficyt	6 000 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych 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 2019 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 64 029 711,95 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 154 709,42 zł, tj. 6,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5%, w tym dochodów bieżących 98,5% oraz dochodów majątkowych 99,0%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 777 852,58 zł., przy zakładanym planie – 862 014,01 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 642 509,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 585 255,09 zł., co stanowi 91,1% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 15,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 47,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,3%.

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

– dochody własne	97,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,2%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 29 819 251,05 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	9 836 636,80 zł, tj. 94,9% planu
----------------------------	----------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	11 570 911,00 zł, tj. 100,9% planu
– podatek od środków transportowych	316 598,53 zł, tj. 108,0% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	482 175,78 zł, tj. 96,0% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 828 960,78 zł, tj. 102,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 175 856,95 zł, co stanowi 9,6% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 384 898,25 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 Miasta w wysokości 10 144 282,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 747 464,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 24 066 178,90 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 209 522,65 zł, tj. 95,3% planu,
– zlecone	17 819 232,22 zł, tj. 99,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	36 250,00 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	2 280 973,00 zł, tj. 100,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 67 781 699,85 zł, to jest 95,5% planu, w tym wydatków bieżących 94,8% i wydatków majątkowych 98,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21 139 043,17 zł, wykonano: 20 239 661,20 zł, co stanowi 95,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 12 928 870,49 zł. co stanowi 98,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,5 %.

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 wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3 751 987,90 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6 000 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 708 000,00 zł. wykonano w 100,0%.

Ze sprawozdania RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 25 110 160,34 zł, co stanowi 39,2% dochodów wykonanych ogółem.

Ponadto Miasto udzieliło poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 2 708 000,00 zł. Burmistrz w Sprawozdaniu wskazał, że poręczenia dotyczą zabezpieczenia kredytów dla RW TBS spółki z o.o. w Banku Gospodarstwa Krajowego przeznaczonych na budownictwo mieszkaniowe

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

6. 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.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego 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