

Uchwała Nr 6/S/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Wąbrzeźna sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasto Wąbrzeźno

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 Miasto Wąbrzeźno za 2020 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna 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 Izby 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 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 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 65 838 156,75 zł i po stronie wydatków w wysokości 71 138 156,75 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 300 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 69 701 067,85 zł,
- po stronie wydatków 75 001 067,85 zł,
- planowany deficyt 5 300 000,00 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 2020 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 67 872 611,12 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 428 775,19 zł, tj. 8,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,4%, w tym dochodów bieżących 96,6% oraz dochodów majątkowych 107,5 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 512 901,00 zł, przy zakładanym planie 2 756 497,10 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 177 460,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 368 029,10 zł., co stanowi 31,2% planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 14,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 45,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 40,1%.

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

- dochody własne 91,2%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 103,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 29 029 588,25 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 10 292 351,40 zł, tj. 94,8% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 11 192 676,00 zł, tj. 97,1% planu
- podatek od środków transportowych 264 740,91 zł, tj. 89,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 479 125,92 zł, tj. 95,1% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat (w tym: opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) 3 197 607,67 zł, tj. 95,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 455 847,64 zł, co stanowi 9,5% wykonanych dochodów. Należności wymagalne wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 279 990,69 zł.

Burmistrz 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 Miasta w wysokości 9 883 724,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 120 922,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 28 959 298,87 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|-------------------------------------|
| – własne | 4 688 069,72 zł, tj. 93,6% planu, |
| – zlecone | 21 158 221,06 zł, tj. 99,7 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 92 967,10 zł, tj. 92,0% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 84 400,00 zł, tj. 93,8% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 1 283 813,00 zł, tj. 100,0 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,6%, a wydatków majątkowych - 14,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 70 651 949,64 zł, to jest 94,2% planu, w tym wydatków bieżących 94,4% i wydatków majątkowych 92,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22 537 830,12 zł, wykonano 21 804 374,27 zł, co stanowi 96,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 428 097,65 zł, co stanowi 92,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 88,4%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Miasto spełniło wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między wykonanymi bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 1 819 983,94 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta 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 Burmistrza/ za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2 779 338,52 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5 300 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 738 000,00 zł, którą wykonano w całości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 28 552 180,00 zł, co stanowi 42,1% dochodów wykonanych ogółem.

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

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.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy