

Uchwała Nr 2/S/2020
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18.03.2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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, poz. 869 ze zm.), Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brodnica za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 37.153.294,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 39.831.563 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.678.269,00 zł.

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

- po stronie dochodów 42.280.737,59 zł,
- po stronie wydatków 45.549.006,59 zł,
- planowany deficyt 3.268.269,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji oraz wolnych środków.

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 44.289.337,16 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.719.134,71 zł, tj. 6,1 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,8%, w tym dochodów bieżących 102,1 % oraz dochodów majątkowych 171,7 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.389.020,12 zł, przy zakładanym planie 796.596,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.000.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 846.520zł., co stanowi 84,7 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 19,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,8 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 39,6 %.

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

- dochody własne 104,7 %,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 107,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18.041.126,15 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

| | |
|---|-------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 3.326.233,52 zł, tj. 102,4 % planu, |
| – udziały w podatku dochodowym | 7.780.594,26 zł, tj. 101,0 % planu, |
| – podatek od środków transportowych | 300.995,32 zł, tj. 99,3 % planu, |
| – podatek rolny | 960.209,59 zł, tj. 103,7 % planu, |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 535.606,65 zł, tj. 137,6 % planu. |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.806.542,80 zł, co stanowi 4,9 % wykonanych dochodów.

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 Gminy w wysokości 8.269.588 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.664.790 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17.978.623,01 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.720.897,93 zł, tj. 126,4 % planu,
- zlecone 14.386.167,63 zł, tj. 100,0 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 40.581.365,03 zł, to jest 89,1 % planu, w tym wydatków bieżących 92,5 % i wydatków majątkowych 70,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.186.571,85 zł, wykonano 10.669.126,63 zł, co stanowi 95,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.985.314,23 zł, co stanowi 70,6 % 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 83,3 %.

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 Sprawozdaniu z wykonaniu 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 Wójt w Sprawozdaniu nie

objaśnił 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.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.707.972,13 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.268.269,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.517.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.517.000 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 15.079.000 zł, co stanowi 34,0% dochodów wykonanych ogółem.

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.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy