

**Uchwała Nr 4/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 02.04.2021 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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, poz. 305), Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 2020 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica 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 46.299.328,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 51.576.703,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.277.375,00 zł.

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

- po stronie dochodów 57.854.557,82 zł,
- po stronie wydatków 60.241.789,82 zł,
- planowany deficyt 2.387.232,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 56.908.093,26 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 9.966.647,65 zł, tj. 17,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,4 %, w tym dochodów bieżących 100,5 % oraz dochodów majątkowych 89,4 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.005.260,90 zł, przy zakładanym planie 6.636.322,25 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.583.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1.616.690,00 zł., co stanowi 102,1 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 15,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,0 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 50,7 %.

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

- dochody własne 102,6 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 95,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20.229.457,13 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.768.657,00 zł, tj. 109,2 % planu,

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| – udziały w podatku dochodowym          | 7.685.881,55 zł, tj. 97,3 % planu,  |
| – podatek od środków transportowych     | 316.950,80 zł, tj. 107,1 % planu,   |
| – podatek rolny                         | 1.025.511,06 zł, tj. 101,5 % planu, |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 570.192,60 zł, tj. 162,5 % planu.   |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.787.215,98 zł, co stanowi 3,1% wykonanych dochodów.

*Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 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 8.823.894 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.912.271 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 27.854.742,13 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

|           |                                     |
|-----------|-------------------------------------|
| – własne  | 5.394.663,38 zł, tj. 67,2 % planu,  |
| – zlecone | 17.794.651,11 zł, tj. 99,5 % planu. |

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 55.278.581,75 zł, to jest 91,8 % planu, w tym wydatków bieżących 93,0 % i wydatków majątkowych 88,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12.466.623,92 zł, wykonano 11.815.674,98 zł, co stanowi 94,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 14.195.917,64 zł, co stanowi 88,2 % 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 84,5 %.

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 Sprawozdaniu z wykonaniu 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.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.629.511,51 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.387.232,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 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 2020 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 13.562.000 zł, co stanowi 23,8% 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.

7. 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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy