

Uchwała Nr 17/S/2020
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łysomice 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 Łysomice za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łysomice 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 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 Łysomice zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 50 344 126,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 63 254 126,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 12 910 000,00 zł.

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

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 58 532 417,35 zł, |
| – po stronie wydatków | 72 806 417,35 zł, |
| – planowany deficyt | 14 274 000,00 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami.

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 57 638 990,02 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 202 089,25 zł, tj. 2,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5%, w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 57,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 766 279,89 zł, przy zakładanym planie 1 811 416,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 52 600,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 58 600,00 zł., co stanowi 111,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

Ze sprawozdania wynika, że niższa realizacja dochodów majątkowych spowodowana jest brakiem otrzymania w pełnej wysokości dotacji celowych na inwestycje (dotacje z budżetu UE).

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 52,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 32,0% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 15,8%.

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

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 101,0%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 93,5%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 30 897 485,95 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	13 663 598,05 zł, tj. 98,4% planu
– udziały w podatku dochodowym	12 667 402,98 zł, tj. 101,2% planu
– podatek od środków transportowych	249 823,80 zł, tj. 74,5% planu
– podatek rolny	1 269 964,94 zł, tj. 90,2% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	772 671,03 zł, tj. 134,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5 125 497,89 zł, co stanowi 8,9% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 676 497,08 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych (upomnienia, wystawianie tytułów wykonawczych, ustanawianie hipoteki przymusowej). Nie opisano działań egzekucyjnych wobec całej kwoty należności wymagalnych, a jedynie wobec części.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9 228 137,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 154 284,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17 513 367,07 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 729 401,57 zł, tj. 61,6% planu,
– zlecone	14 776 793,28 zł, tj. 99,1% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,6%, a wydatków majątkowych – 31,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 61 930 470,34 zł, to jest 85,1% planu, w tym wydatków bieżących 88,9% i wydatków majątkowych 76,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17 612 906,32 zł, wykonano 15 964 564,18 zł, co stanowi 90,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 186 510,55 zł, co stanowi 76,6% 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 96,3%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 12 048 940,98 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, 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 deficytem w wysokości 4 291 480,32 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 14 274 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 402 720,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 332 720,00 zł, co stanowi 95,0% 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 27 952 953,44 zł, co stanowi 48,5% dochodów wykonanych ogółem.

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

7. 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.

8. 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