

Uchwała Nr 6/S/2020
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30.03.2020 roku

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Płużnica 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 Izbie 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 30.731.564,49 zł i po stronie wydatków w wysokości 36.408.541,59 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.676.977,10 zł.

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

- po stronie dochodów 33.450.687,99 zł,
- po stronie wydatków 41.304.497,44 zł,
- planowany deficyt 7.853.809,45 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i 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 30.882.142,32 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.783.890,54 zł, tj. 9,0 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,3 %, w tym dochodów bieżących 100,5 % oraz dochodów majątkowych 50,7 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.619.161,49 zł, przy zakładanym planie 7.316.466,45 zł.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,0 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 51,6 %.

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

- dochody własne 103,6 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 83,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.704.494,48 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.359.346,94 zł, tj. 106,0 % planu,

– udziały w podatku dochodowym	2.807.087,66 zł, tj.106,9 % planu,
– podatek od środków transportowych	132.548,80 zł, tj.104,4 % planu,
– podatek rolny	1.546.643,71 zł, tj.101,2 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	86.777,99 zł, tj.122,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.604.405 zł, co stanowi 5,2 % 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 6.808.300 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.228.062 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14.369.347,84 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	5.569.152,93 zł, tj. 67,2 % planu,
– zlecone	7.935.714,32 zł, tj. 99,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 64,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 35,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 35.690.372,50 zł, to jest 86,4 % planu, w tym wydatków bieżących 92,8 % i wydatków majątkowych 74,8 %.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.977.317,86 zł, co stanowi 74,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

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, 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 4.808.230,18 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.853.809,45 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 692.764 zł. Natomiast spłacono kwotę 692.764 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 11.654.771 zł, co stanowi 37,7% 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