

Uchwała Nr 2/S/2021
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin 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 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za 2020 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 304), 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 gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 40 759 434,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 46 549 434,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 790 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 47 225 367,11 zł,
- po stronie wydatków 54 305 767,11 zł,
- planowany deficyt 7 080 400,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych, wolnymi środkami oraz przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

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 49 446 173,50 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 292 705,31 zł, tj. 10,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,7%, w tym dochodów bieżących 100,9% oraz dochodów majątkowych 151,6%.

W Sprawozdaniu omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych. Na dochody te składały się w szczególności dotacje celowe i środki na dofinansowanie inwestycji oraz dochody z tytułu sprzedaży majątku. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 514 799,50 zł, co stanowiło 326,7% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 40,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,0% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 27,1%.

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

- dochody własne 103,5%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 108,7%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15 645 456,26 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4 009 073,42 zł, tj. 107,0% planu
– udziały w podatku dochodowym	4 890 206,94 zł, tj. 98,6% planu
– podatek od środków transportowych	512 226,08 zł, tj. 104,1% planu
– podatek rolny	1 743 942,88 zł, tj. 98,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	272 464,65 zł, tj. 160,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5 428 256,87 zł, co stanowi 11,0% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 286 512,48 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez prowadzenie postępowań egzekucyjnych, zabezpieczenie wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki na majątku dłużnika.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 12 809 629,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 304 414,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20 991 088,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 334 369,62 zł, tj. 166,5% planu,
– zlecone	15 060 892,49 zł, tj. 99,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,6%, a wydatków majątkowych – 20,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 49 893 405,58 zł, to jest 91,9% planu, w tym wydatków bieżących 93,2% i wydatków majątkowych 86,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 199 792,44 zł, wykonano 14 778 293,97 zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 173 871,16 zł, co stanowi 86,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,5%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 833 933,77 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania 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 Burmistrza za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 447 232,08 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7 080 400,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 150 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 15 100 206,26 zł, co stanowi 30,5% dochodów wykonanych ogółem.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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.

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy