

Uchwała Nr 4/S/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grudziądz za 2020 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz 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 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 72 585 645,19 zł i po stronie wydatków w wysokości 83 055 093,87 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 10 469 448,68 zł.

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

– po stronie dochodów	80 437 077,19 zł,
– po stronie wydatków	90 111 970,87 zł,
– planowany deficyt	9 674 893,68 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

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 79 972 311,95 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 689 059,72 zł, tj. 8,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,4%, w tym dochodów bieżących 102,7% oraz dochodów majątkowych 73,3%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 762 804,78 zł, przy zakładanym planie 5 118 340,07 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 300 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 58 300,02 zł., co stanowi 19,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Jako przyczynę niskiego wykonania dochodów majątkowych Wójt wskazał przedłużające się procedury weryfikacji projektów realizowanych z udziałem środków europejskich oraz programów rządowych. W Sprawozdaniu nie wskazano przyczyn niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 15,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,0%.

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

– dochody własne	105,9%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	92,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 36 713 512,59 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	11 102 886,50 zł, tj. 116,3% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	12 538 434,00 zł, tj. 101,1% planu
– podatek rolny	1 120 684,70 zł, tj. 101,9% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	1 009 123,83 zł, tj. 118,7% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat (w tym: opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi)	4 346 346,89 zł, tj. 100,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 467 409,99 zł, co stanowi 4,3% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 433 621,08 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 12 835 778,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 258 682,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 30 423 021,36 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 942 665,12 zł, tj. 66,9% planu,
– zlecone	21 541 121,96 zł, tj. 99,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	256 410,00 zł, tj. 99,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,0%, a wydatków majątkowych - 23,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 79 476 140,43 zł, to jest 88,2% planu, w tym wydatków bieżących 91,0% i wydatków majątkowych 78,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21 232 393,63 zł, wykonano 19 774 136,12 zł, co stanowi 93,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 16 327 994,60 zł, co stanowi 78,7% 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 96,7%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach

publicznych. Różnica między wykonanymi bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 10 160 106,40 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 (Dz. U z 2020 r, po. 1439 z późn. zm.)

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 496 171,52 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 9 674 893,68 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 141 534,32 zł, którą wykonano w całości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 33 918 318,06 zł, co stanowi 42,4% dochodów wykonanych ogółem.

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

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2020 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy