

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za 2019 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Gniewkowa 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 56 937 122,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 54 937 122,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 2 000 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 66 871 102,54 zł,
- po stronie wydatków 66 141 102,54 zł,
- planowana nadwyżka 730 000,00 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 64 094 050,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 222 249,28 zł, tj. 0,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,8%, w tym dochodów bieżących 99,5% oraz dochodów majątkowych 8,2%. Wpływ na niski poziom realizacji dochodów majątkowych miało niskie wykonanie dochodów z tytułu dotacji z budżetu Unii Europejskiej (środki z RPO, PROW) co opisano w sprawozdaniu oraz dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 203 111,17 zł, przy zakładanym planie 2 235 495,40 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 500 910,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 42 378,30 zł., co stanowi 8,5% planu.

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn niskiego poziomu realizacji dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości. Skład Orzekający zwraca uwagę, że niski poziom realizacji tych dochodów w 2019 roku wpływa niekorzystnie na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2022.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 37,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 37,0% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 25,4%.

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

- dochody własne 98,1%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 90,7%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24 691 933,20 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	8 570 047,29 zł, tj. 99,6% planu
– udziały w podatku dochodowym	9 414 391,56 zł, tj. 102,2% planu
– podatek od środków transportowych	344 143,66 zł, tj. 97,2% planu
– podatek rolny	1 619 421,95 zł, tj. 104,3% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	384 619,36 zł, tj. 103,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 176 991,10 zł, co stanowi 6,5% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 16 953 148,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 907 977,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22 448 969,29 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 228 191,29 zł, tj. 51,9% planu,
– zlecone	20 055 771,17 zł, tj. 98,9% planu.

Niski poziom realizacji dochodów z tytułu dotacji na zadania własne związany jest z niezrealizowaniem dochodów z dotacji z budżetu UE w zaplanowanej wysokości.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 93,4%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 6,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 61 941 518,95 zł, to jest 93,6% planu, w tym wydatków bieżących 97,4% i wydatków majątkowych 41,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 23 440 455,50 zł, wykonano 23 067 429,72 zł, co stanowi 98,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 794 221,17 zł, co stanowi 41,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania. Realizacja części zadań inwestycyjnych (współfinansowanych z budżetu UE) została przesunięta na 2020 rok.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,4%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 724 503,43 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem 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 2019 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 152 531,54 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 730 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 000 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 16 001 919,92 zł, co stanowi 25,0% 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.

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