

Uchwała Nr 2/S/2021
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 7 kwietnia 2021 roku

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

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Janikowo za 2020 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 62.531.782,16 zł i po stronie wydatków w wysokości 64.706.782,16 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.175.000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 67.211.273,78 zł,
- po stronie wydatków 69.403.249,62 zł,
- planowany deficyt 2.191.975,84 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych.

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 66.482.878,50 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4.002.417,19 zł, tj. 6,02 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,91 %, w tym dochodów bieżących 99,10 % oraz dochodów majątkowych 95,99 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 772.803,44 zł, przy zakładanym planie 800.468,05 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2.803.773,95 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 2.795.044,34 zł, co stanowi 99,68 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, stanowiące 51,98 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, które łącznie stanowiły 34,39 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 13,62 %.

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

- dochody własne 98,77 %,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 98,69 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 34.512.787,22 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 11.544.860,34 zł, tj. 99,52 % planu

– udziały w podatku dochodowym	10.725.653,04 zł, tj. 97,18 % planu
– podatek od środków transportowych	700.015,51 zł, tj. 100,0 % planu
– podatek rolny	975.025,97 zł, tj. 100,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4.004.957,15 zł, co stanowi 6,02 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 199.180,39 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 9.154.361,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.077.512,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22.815.730,28 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2.190.086,54 zł, tj. 97,72 % planu,
– zlecone	19.400.979,56 zł, tj. 99,50 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	23.487,27 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,6 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 67.362.621,62 zł, to jest 97,05 % planu, w tym wydatków bieżących 97,85 % i wydatków majątkowych 89,34 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22.944.916,37 zł, wykonano 22.479.859,57 zł, co stanowi 97,97 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.828.856,83 zł, co stanowi 89,34 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,54 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 946.696,53 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. 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 2020 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 879.743,11 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.191.975,84 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.808.024,16 zł, który to plan zrealizowano w 100 %.

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 17.893.038,50 zł, co stanowi 26,91 % 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy