



Uchwała Nr 3/S/2020
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Inowrocław 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 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 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 Inowrocław za 2019 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Inowrocław 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 55 201 507,58 zł i po stronie wydatków w wysokości 54 294 992,58 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 906 515,00 zł.

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

- po stronie dochodów 63 447 393,62 zł,
- po stronie wydatków 67 247 393,62 zł,
- planowany deficyt 3 800 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 59 347 782,20 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 808 500,86 zł, tj. 4,73 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,53 %, w tym dochodów bieżących 95,84 % oraz dochodów majątkowych 62,97 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 775 008,68 zł, przy zakładanym planie 4 027 793,78 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 106 876,18 zł, co stanowi 53,43 % planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, stanowiące 51,36 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, które łącznie stanowiły 36,15 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 12,48 %.

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

- dochody własne 92,38 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 92,94 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 30 104 290,04 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 7 974 447,59 zł, tj. 79,93 % planu
- udziały w podatku dochodowym 11 867 528,72 zł, tj. 100,02 % planu

– podatek od środków transportowych	541 118,66 zł, tj. 96,80 % planu
– podatek rolny	1 646 873,34 zł, tj. 92,23 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	697 966,03 zł, tj. 107,71% planu
– wpływy z opłaty eksploatacyjnej	2 997 779,00 zł, tj. 99,92 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 566 111,68 zł, co stanowi 7,69 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 466 352,77 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 7 922 906,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 910 093,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21 320 586,16 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 569 114,21 zł, tj. 78,20 % planu,
– zlecone	16 212 902,00 zł, tj. 99,73 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	81 000,00 zł, tj. 100,00 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	435 562,51 zł, tj. 63,14 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,71 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,28 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 62 578 276,73 zł, to jest 93,05 % planu, w tym wydatków bieżących 95,12 % i wydatków majątkowych 82,34 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20 054 142,98 zł, wykonano 19 609 004,83 zł, co stanowi 97,78 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 940 582,36 zł, co stanowi 82,34 % 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 97,88 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2 901 586,97 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 Wójta za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3 230 494,53 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 800 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 976 729,86 zł, który to plan wykonano w 100%

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 11 985 743,59 zł, co stanowi 20,19 % dochodów wykonanych ogółem.

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

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- Zakład Gospodarki Komunalnej – 101,98 % planowanej kwoty przychodów i 98,73 % planowanej kwoty kosztów

- Centrum Integracji Społecznej – 91,88 % planowanej kwoty przychodów i 94,31 % planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne został omówiony w sprawozdaniu .

8. 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy