



Uchwała Nr 2/S/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński 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 Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński za 2020 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński 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 29 000 000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 30 895 000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 895 000,00 zł.

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

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 31 837 038,38 zł, |
| – po stronie wydatków | 33 637 038,38 zł, |
| – planowany deficyt | 1 800 000,00 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 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 32 906 741,89 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 863 821,51 zł, tj. 8,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,3%, w tym dochodów bieżących 103,6% oraz dochodów majątkowych 100,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 769 019,87 zł, przy zakładanym planie 1 778 226,27 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 30 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 89 292,42 zł., co stanowi 297,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 18,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,5%.

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

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 109,7%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 99,3%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13 214 263,52 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- | | |
|--|-----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 5 060 692,99 zł, tj. 106,0% planu |
| – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 2 354 271,00 zł, tj. 102,3% planu |
| – podatek rolny | 1 343 290,66 zł, tj. 101,2% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 129 640,64 zł, tj. 162,0% planu |
| – wpływy z innych lokalnych opłat
(w tym: opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) | 790 606,80 zł, tj. 104,0% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 701 792,99 zł, co stanowi 5,2%

wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 133 133,13 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 5 926 297,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 913 189,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 766 181,37 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 997 297,35 zł, tj. 98,0% planu,
– zlecone	9 319 348,65 zł, tj. 99,7% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	78 960,00 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	495 000,00 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,9%, a wydatków majątkowych - 14,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 31 604 133,80 zł, to jest 93,9% planu, w tym wydatków bieżących 94,1% i wydatków majątkowych 92,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 368 890,60 zł, wykonano 9 967 745,04 zł, co stanowi 96,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 391 480,99 zł, co stanowi 92,7% 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 93,0%.

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 bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 2 830 267,57 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 Burmistrza za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką

w wysokości 1 302 608,09zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 800 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 412 000,00 zł, którą zrealizowano w całości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8 139 720,00 zł, co stanowi 24,7% 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