

Uchwała Nr 7/S/2021
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2021 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), a także zarządzenia nr 3/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Halina Strzelecka

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Rogowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

W dniu 30 marca 2021 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Rogowo za 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Rogowo na rok 2020, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów

gminy. Budżet Gminy na 2020 rok, po dokonaniu zmian w trakcie roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody w kwocie – 29 426 074,05 zł i wydatki w wysokości - 27 119 039,05 zł. Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 29 284 708,11 zł, tj. 99,5 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 25 448 434,22 zł, tj. 99,5 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 3 836 273,89 zł, tj. 99,5 % planu,.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 25 338 479,45 zł, co stanowi 93,4 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 23 204 117,58 zł, tj. 93,2 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 2 134 361,87 zł, tj. 95,9 % planu,

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2020 roku uzyskała:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 3 946 228,66 zł, przy planowanej nadwyżce budżetowej w kwocie 2 307 035,00 zł.

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 244 316,64 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w kwocie 675 334,89 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 2 747 181,25 zł, co stanowi 99,2 % przyjętego planu, w tym refundacja środków z budżetu Unii Europejskiej w łącznej kwocie 2 463 205,11 zł za inwestycje wykonane w latach 2018-2019. Wydatki na zadania i projekty realizowane przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego poniesiono w wysokości 324 718,88 zł, tj. 73,1 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły: dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 46,0 %, subwencja – 31,9 % i dochody własne – 22,1 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 1 906 507,00 zł, tj. 97,1 % planu,
- podatku od nieruchomości - 1 543 866,50 zł, tj. 101,2 % planu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych - 159 933,00 zł, tj. 106,5 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 6 475 034,26 zł, co stanowi 100,9 % rocznego planu.

Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w łącznej wysokości 321 632,56 zł, co stanowi 5,0 % wykonanych dochodów własnych.

Na koniec 2020 roku zaległości wobec budżetu (sprawozdanie Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 706 513,51 zł, (w tym podatkowe – 53 881,26 zł) i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 73 338,66 zł, (w tym podatkowe o kwotę 9 373,12 zł). W sprawozdaniu omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Realizacja wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w wielkościach: od 0 % do 65 % w działach: 710, 720, 758, 851 i 926 oraz w przedziale od 70 % do 100 % w pozostałych działach. Najwyższe wydatki inwestycyjne poniesiono z zakresu infrastruktury drogowej w wysokości 1 818 938,02 zł, co stanowi 85,2 % wykonanych wydatków majątkowych. Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 423 675,87 zł.

Gmina na koniec 2020 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, posiada zadłużenie w wysokości 2 503 058,84 zł. W omawianym okresie Gmina zrealizowała przychody budżetu w 491 596,36 zł z tytułu wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w wysokości 2 162 627,98 zł. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska