

**Uchwała Nr 3/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 kwietnia 2021 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie 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 Gminy Kowalewo Pomorskie za 2020 rok

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie 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 53 538 298,75 zł i po stronie wydatków w wysokości 65 992 042,72 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 12 453 743,97 zł.

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

- po stronie dochodów 62 450 604,43 zł,
- po stronie wydatków 65 737 778,96 zł,
- planowany deficyt /nadwyżka 3 287 174,53 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz 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 64 378 673,18 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 193 805,34 zł, tj. 11,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,1%, w tym dochodów bieżących 97,9% oraz dochodów majątkowych 117,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 442 972,46 zł, przy zakładanym planie 1 842 306,62 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 950 541,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 177 134,30 zł., co stanowi 18,6% planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 24,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,8%.

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

- dochody własne 92,1%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 115,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21 106 531,21 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 6 565 862,40 zł, tj. 101,3% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 7 900 286,00 zł, tj. 97,1% planu
- podatek od środków transportowych 277 515,37 zł, tj. 99,0% planu
- podatek rolny 1 552 432,20 zł, tj. 92,2% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 378 176,84 zł, tj. 93,4% planu

- wpływy z innych lokalnych opłat  
( w tym: opłaty za gospodarowanie  
odpadami komunalnymi) 1 817 410,75 zł, tj. 89,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 268 005,62 zł, co stanowi 6,6% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 536 784,63 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 15 272 433,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 142 604,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 27 999 708,97 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 159 555,39 zł, tj. 85,4% planu,
- zlecone 18 846 752,72 zł, tj. 99,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień  
z org. adm. rządowej 1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień  
z jst 45 000,00 zł, tj. 92,4% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 1 479 722,01 zł, tj. 100,0% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,3%, a wydatków majątkowych - 11,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 62 287 026,80 zł, to jest 94,7% planu, w tym wydatków bieżących 94,5% i wydatków majątkowych 96,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20 494 102,68 zł, wykonano 19 496 168,15 zł, co stanowi 95,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 442 146,68 zł, co stanowi 96,6% 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 98,4%.

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 wykonanymi bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 2 339 987,72 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 2 091 646,38 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3 287 174,53 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 683 257,00 zł, którą wykonano w całości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 29 298 218,64 zł, co stanowi 45,5% 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