

**Uchwała Nr 3/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 30 marca 2021 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiek 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:***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osiek za 2020 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Osiek wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 304), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 18 132 585,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 20 467 271,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 334 686,00 zł.

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

- po stronie dochodów           21 544 911,28 zł,
- po stronie wydatków        24 637 721,28 zł,
- planowany deficyt            3 092 810,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych.

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 21 579 178,70 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 564 167,04 zł, tj. 2,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,1%, w tym dochodów bieżących 100,6% oraz dochodów majątkowych 85,3%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 132 989,10 zł, przy zakładanym planie 215 791,65 zł. Nie planowano i nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży majątku.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 42,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 29,8% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 27,5%.

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

- dochody własne                   104,6%,
- subwencja ogólna                100,0%,
- dotacje celowe                    97,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 192 862,29 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości                   2 169 656,40 zł, tj. 108,5% planu
- udziały w podatku dochodowym            2 250 764,72 zł, tj. 99,3% planu

– podatek od środków transportowych	43 951,59 zł, tj. 99,9% planu
– podatek rolny	780 981,23 zł, tj. 110,7% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	149 276,40 zł, tj. 122,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 653 872,76 zł, co stanowi 3,0% wykonanych dochodów.

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 6 427 998,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 751 103,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 958 318,41 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 831 671,67 zł, tj. 83,3% planu,
- zlecone 7 419 636,33 zł, tj. 99,3% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,6%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 18,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 20 742 671,52 zł, to jest 84,2% planu, w tym wydatków bieżących 96,0% i wydatków majątkowych 31,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 497 869,30 zł, wykonano 7 287 744,02 zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 438 340,12 zł, co stanowi 31,8% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania (przesunięcie realizacji zadań na kolejny rok).

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,7%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 710 680,26 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.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 836 507,18 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 092 810,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 750 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 4 960 000,00 zł, co stanowi 23,0% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 543 200,00 zł. Po stronie przychodów zaplanowano spłatę udzielonej pożyczki. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że pożyczka nie została spłacona. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie zawarto wyjaśnień co do przyczyn braku jej spłaty.

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:

- samorządowy zakład budżetowy – 97,7% planowanej kwoty przychodów i 96,5% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy