

**Uchwała Nr 9/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości 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 Pakość za 2019 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Pakości 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 Regionalnej Izbie 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 Miejska zatwierdziła na 2019 r. rok budżet zrównoważony, planując zarówno po stronie dochodów jak i wydatków kwoty w wysokości 38 792 052,70 zł.

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

- po stronie dochodów 45 597 190,95 zł,
- po stronie wydatków 45 927 478,53 zł,
- planowany deficyt 330 287,58 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować wolnymi środkami.

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 44 460 777,11 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 234 606,11 zł, tj. 5,02 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,5 %, w tym dochodów bieżących 98,69 % oraz dochodów majątkowych 79,42 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 966 607,04 zł, przy zakładanym planie 2 183 837,79 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 650 518,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 285 079,95 zł, co stanowi 43,82 % planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 45,79 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 38,14 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 16,07 %.

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

- dochody własne 96,14 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 98,09 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20 074 547,49 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- |                                |                                      |
|--------------------------------|--------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości     | 6 338 690,68 zł, tj. 95,82 % planu,  |
| – udziały w podatku dochodowym | 7 827 336,22 zł, tj. 100,71 % planu, |
| – podatek rolny                | 817 261,24 zł, tj. 101,27 % planu.   |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 639 161,92 zł, co stanowi 5,94 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 162 895,86 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 7 326 532,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 277 541,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17 059 697,62 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- |           |                                      |
|-----------|--------------------------------------|
| – własne  | 3 531 948,62 zł, tj. 93,15 % planu,  |
| – zlecone | 13 385 613,46 zł, tj. 99,53 % planu, |

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 92,24 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 7,75 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 44 159 815,24 zł, to jest 96,15 % planu, w tym wydatków bieżących 96,31 % i wydatków majątkowych 94,19 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16 022 920,34 zł, wykonano 15 437 996,63 zł, co stanowi 96,34 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 423 260,91 zł, co stanowi 94,19 % 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 99,33 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 489 616,67 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, 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 Burmistrza za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 300 961,87 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 330 287,58 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 728 540,44 zł, który to plan zrealizowano 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 10 341 971,68 zł, co stanowi 23,26 % dochodów wykonanych ogółem.

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

7. 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.

8. 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