



**Uchwała Nr 10/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 16 kwietnia 2021 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń 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 Golub-Dobrzyń za 2020 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub-Dobrzyń 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 44 933 314,78 zł i po stronie wydatków w wysokości 44 146 036,78 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 787 278,00 zł.

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

- po stronie dochodów            52 449 361,68 zł,
- po stronie wydatków           52 505 972,11 zł,
- planowany deficyt               56 610,43 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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 52 818 334,08 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 828 035,73 zł, tj. 9,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,7%, w tym dochodów bieżących 100,8% oraz dochodów majątkowych 99,3%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 517 342,78 zł, przy zakładanym planie 3 248 786,31 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku, zaplanowane w kwocie 1 228 600,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 552 486,78 zł, co stanowi 45,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz zawarto wyjaśnienia dotyczące przyczyn ich niższej realizacji.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 47,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,7% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 23,9%.

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

- dochody własne                            95,1%,
- subwencja ogólna                        100,0%,
- dotacje celowe                            104,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 306 907,09 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 873 640,92 zł, tj. 103,9% planu
– udziały w podatku dochodowym	6 613 741,07 zł, tj. 97,3% planu
– podatek od środków transportowych	312 394,88 zł, tj. 77,6% planu
– podatek rolny	1 306 090,68 zł, tj. 95,3% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	312 464,09 zł, tj. 110,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 366 891,24 zł, co stanowi 4,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 377 548,39 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 12 556 127,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 769 787,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 25 955 299,99 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 941 185,31 zł, tj. 118,2% planu,
– zlecone	17 687 507,95 zł, tj. 99,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,8%, a wydatków majątkowych – 13,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 48 949 058,10 zł, to jest 93,2% planu, w tym wydatków bieżących 94,6% i wydatków majątkowych 84,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 522 025,27 zł, wykonano 14 735 602,52 zł, co stanowi 94,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 742 255,93 zł, co stanowi 83,8% 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 98,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 868 496,18 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.



5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 869 275,98 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 56 610,43 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 787 278,00 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 18 398 327,00 zł, co stanowi 34,8% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 25 000,00 zł.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy