

Uchwała Nr 9/S/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Świecie nad Osą sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 ze zm.), 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 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 Świecie nad Osą za 2021 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Świecie nad Osą wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2021 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 Świecie nad Osą zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 26 256 855,09 zł i po stronie wydatków w wysokości 26 526 855,09 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 270 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	30 750 567,52 zł,
– po stronie wydatków	31 042 775,73 zł,
– planowany deficyt	292 208,21 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

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 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 30 934 395,18 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 941 811,91 zł, tj. 19,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,6%, w tym dochodów bieżących 101,9% oraz dochodów majątkowych 95,3%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 183 259,44 zł, przy zakładanym planie 1 311 011,85 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 230 184,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 264 579,09 zł., co stanowi 114,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 47,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 27,7% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 25,1%.

Realizacja dochodów za 2021 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	105,8%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	98,2%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 170 549,99 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 845 672,98 zł, tj. 103,5% planu
– udziały w podatku dochodowym	1 967 233,41 zł, tj. 108,3% planu
– podatek od środków transportowych	117 482,00 zł, tj. 157,5% planu
– podatek rolny	1 338 862,67 zł, tj. 101,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	86 076,36 zł, tj. 143,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 511 891,08 zł, co stanowi 4,9% wykonanych dochodów. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 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 8 525 417,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 714 171,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14 238 428,19 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 239 872,52 zł, tj. 90,7% planu,
– zlecone	8 038 429,65 zł, tj. 99,6% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,8%, a wydatków majątkowych – 21,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 28 490 212,91 zł, to jest 91,8% planu, w tym wydatków bieżących 96,1% i wydatków majątkowych 75,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 211 426,32 zł, wykonano 9 825 145,23 zł, co stanowi 96,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 974 304,23 zł, co stanowi 55,1% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. Niższe wykonanie związane jest z przeniesieniem realizacji jednego z zadań inwestycyjnych na lata przyszłe.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 87,8%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 476 674,59 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2021 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 2021r. poz. 888 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 444 182,27 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 292 208,21 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 300 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2021 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 885 000,00 zł, co stanowi 25,5% dochodów wykonanych ogółem.

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 – 99,9% planowanej kwoty przychodów i 100,05% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2021 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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