

Uchwała Nr 8/S/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2022 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gniewkowa 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 Gniewkowo za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Gniewkowa 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 71 454 433,28 zł i po stronie wydatków w wysokości 83 417 348,28 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 11 962 915,00 zł.

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

- po stronie dochodów 87 512 615,09 zł,
- po stronie wydatków 92 893 332,61 zł,
- planowany deficyt 5 380 717,52 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji, przychodami z 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz 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 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 85 512 492,67 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10 407 307,44 zł, tj. 12,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,4%, w tym dochodów bieżących 98,3% oraz dochodów majątkowych 91,3%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 148 344,80 zł, przy zakładanym planie 4 681 122,22 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 585 632 00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 220 284,02 zł., co stanowi 14,8% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że niski poziom realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2021 roku wpływa niekorzystnie na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 42,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,9% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 23,3%.

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

- dochody własne 95,3%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 97,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 28 287 235,03 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 8 765 569,20 zł, tj. 94,2% planu
- udziały w podatku dochodowym 10 492 228,83 zł, tj. 108,1% planu
- podatek od środków transportowych 364 105,93 zł, tj. 95,8% planu
- podatek rolny 1 568 712,85 zł, tj. 94,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 614 352,73 zł, tj. 102,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 315 378,62 zł, co stanowi 7,4% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 746 682,45 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 20 369 595,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 12 173 558,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 36 555 662,64 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 6 073 486,47 zł, tj. 91,4% planu,
- zlecone 22 043 640,23 zł, tj. 99,4% planu.

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

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 83 652 688,69 zł, to jest 90,1% planu, w tym wydatków bieżących 95,1% i wydatków majątkowych 67,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 28 790 598,24 zł, wykonano 28 451 990,82 zł, co stanowi 98,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 11 628 495,84 zł, co stanowi 82,3% planu rocznego. W sprawozdaniu omówiono realizację zadań inwestycyjnych oraz wyjaśniono przyczyny dla których niektóre z nich nie zostały zrealizowane.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,9%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2 780 992,38 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 Burmistrza za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 559 803,98 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 380 717,52 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 040 000,00 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 20 344 433,00 zł, co stanowi 23,9% dochodów wykonanych ogółem.

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

7. 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.

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