

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Janikowo za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Janikowo 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 70 196 072,21 zł i po stronie wydatków w wysokości 70 169 604,41 zł, czyli z planowaną nadwyżką w kwocie 26 467,80 zł.

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

- po stronie dochodów 77 619 647,94 zł,
- po stronie wydatków 76 418 784,14 zł,
- planowana nadwyżka 1 200 863,80 zł.
- Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 76 419 595,23 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 380 152,67 zł, tj. 9,65 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,45 %, w tym dochodów bieżących 99,78 % oraz dochodów majątkowych 87,50 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 589 404,53 zł, przy zakładanym planie 3 902 601,42 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 4 060 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 3 300 957,82 zł, co stanowi 81,30 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, stanowiące 51,46, % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, które łącznie stanowiły 34,02 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 14,52 %.

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

- dochody własne 98,29 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 98,04 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 39 328 896,99 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	12 463 614,88 zł, tj. 96,43 % planu
– udziały w podatku dochodowym	12 247 477,17 zł, tj. 104,12 % planu
– podatek od środków transportowych	694 161,82 zł, tj. 96,45 % planu
– podatek rolny	1 048 561,17 zł, tj. 98,45 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	588 643,42 zł, tj. 100,45 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 261 814,44 zł, co stanowi 5,58 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 256 857,29 zł.

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 i Miasta Janikowo w wysokości 11 096 015,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 199 740,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 25 994 683,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 841 579,34 zł, tj. 96,99 % planu,
– zlecone	19 456 940,14 zł, tj. 99,44 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	17 115,31 zł, tj. 26,06 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,67 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,33 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 72 868 510,10 zł, to jest 95,32 % planu, w tym wydatków bieżących 96,84 % i wydatków majątkowych 84,73 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 24 905 509,14 zł, wykonano 24 151 703,34 zł, co stanowi 96,97 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 983 005,89 zł, co stanowi 84,73 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy i Miasta Janikowo dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,11 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 153 938,35 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 271 629,52 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 27 020,97 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 201 846,33 zł, co stanowi 67,05 % planu. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn niskiej realizacji wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane mogą być na realizację określonych w ww. ustawie zadań i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza Gminy i Miasta Janikowo za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 551 085,13 zł wobec planowanej nadwyżki budżetu w wysokości 1 200 863,80 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 200 863,80 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

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 16 566 570,68 zł, co stanowi 21,67 % 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. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 5 kwietnia 2022 r. pod poz. 1807.

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