



Uchwała Nr 16/S/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 maja 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Gminy Lubicz 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 Lubicz za 2021 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 Izbie 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 zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 118 182 206,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 115 224 447,00 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 2 957 759,00 zł.

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

- po stronie dochodów 128 367 039,00 zł,
- po stronie wydatków 125 716 524,00 zł,
- planowany nadwyżka 2 650 515,00 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 130 132 554,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10 493 077,64 zł, tj. 8,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,4%, w tym dochodów bieżących 103,5% oraz dochodów majątkowych 81,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 844 484,51 zł, przy zakładanym planie 4 356 980,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 323 260,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 515 557,71 zł, co stanowi 159,5% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 40,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 37,4% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 22,4%.

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

- dochody własne 108,4%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 94,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 56 016 697,04 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 13 479 641,44 zł, tj. 99,5% planu
- udziały w podatku dochodowym 28 545 311,96 zł, tj. 109,2% planu

– podatek od środków transportowych	1 513 461,69 zł, tj. 99,1% planu
– podatek rolny	668 270,46 zł, tj. 101,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	2 171 350,91 zł, tj. 158,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 050 161,81 zł, co stanowi 4,6% wykonanych dochodów i zmniejszył w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 59 011,02 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych (wezwania do zapłaty, wystawianie tytułów wykonawczych, ustanawianie hipoteki przymusowej).

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 28 753 717,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 22 709 924,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 45 362 140,45 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 183 559,74 zł, tj. 62,1% planu,
– zlecone	34 340 990,08 zł, tj. 99,95% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,0%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 15,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 118 275 091,34 zł, to jest 94,1% planu, w tym wydatków bieżących 96,7% i wydatków majątkowych 78,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 35 194 750,00 zł, wykonano 34 105 639,90 zł, co stanowi 96,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 841 275,60 zł, co stanowi 78,9% planu rocznego i realizacja ich została szczegółowo omówiona w sprawozdaniu ze wskazaniem terminu realizacji zadań, które nie zostały wykonane do końca okresu sprawozdawczego.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,5%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 16 205 661,11 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 11 857 463,15 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 2 650 515,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 992 759,00 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 41 231 365,58 zł, co stanowi 31,7% dochodów wykonanych ogółem.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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