

Uchwała Nr 7/S/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2021 r. 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. 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 Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Więcborka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 0050.23.2022 z dnia 29 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2021 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina Więcbork uzyskała dochody w kwocie 80 769 707,10 zł, co stanowi 104,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 72 559 498,36 zł, czyli 101,1% planu, natomiast dochody majątkowe 8 210 208,74 zł, tj. 156% planu. Jako przyczynę wysokiego wykonania dochodów majątkowych wskazano wpływy środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwotach 825 000,00 zł i 400 000,00 zł oraz środków na uzupełnienie subwencji ogólnej w kwotach 900 000,00 zł i 1 081 524,00 zł, które częściowo stanowią źródło finansowania inwestycji w latach 2022 oraz 2023.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 189 315,18 zł, tj. 41,1% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2 371 356,05 zł, tj. 94,2% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2021 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 31 529 316,84 zł, co stanowi 39% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 25 673 638,00 zł, tj. 31,8% dochodów ogółem. Dochody własne w kwocie 23 566 752,26 zł stanowiły 29,2% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 8 050 703,00 zł, tj. 10% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 6 931 080,41 zł, tj. 8,6% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 5 525 789,87 zł, tj. 6,8% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 197 318,06 zł, mimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 119 559,50 zł, tj. 0,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 75 696 866,61 zł, tj. 96,5% planu, wydatki bieżące stanowią 65 043 545,33 zł, tj. 85,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10 653 321,28 zł, tj. 14,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,7% ich planu, a wydatków majątkowych 95% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 25 819 293,10 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 21 754 790,93 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 15 174 681,71 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym oraz w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 272 155,89 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 27 069,38 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 235 361,71 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 947 386,02 zł. Ponadto, w budżecie 2021 r. zaangażowano niewykorzystane środki z ww. tytułu, uzyskane w roku 2020, w kwocie 193 500,00 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. łącznie kwotę 3 067 252,04 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 11 985,64 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 67 519,78 zł.

Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego 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. Jednocześnie w roku budżetowym 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 515 234,49 zł, tj. 99,5% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 7 515 953,03 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Więcbork na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 5 072 840,49 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 389 632,00 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 903 460,64 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1 513 828,64 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 389 632,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 513 828,64 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniosło 12 281 874,23 zł, co stanowi 15,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2021 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.