

Uchwała Nr 10/S/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 maja 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 z późn. 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, poz. 305 z późn. zm.), Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kowalewo Pomorskie za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 55 476 728,18 zł i po stronie wydatków w wysokości 70 032 254,70 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 14 555 526,52 zł.

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

- po stronie dochodów 68 126 968,69 zł,
- po stronie wydatków 70 590 192,34 zł,
- planowany deficyt 2 463 223,65 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi 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.

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 68 504 652,29 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 492 758,05 zł, tj. 9,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,6%, w tym dochodów bieżących 99,6% oraz dochodów majątkowych 111,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 526 706,03 zł, przy zakładanym planie 430 538,73 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 450 400,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 212 486,07 zł., co stanowi 47,2% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 26,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,8%.

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

- dochody własne 98,8%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 102,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23 755 056,07 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 7 046 540,63 zł, tj. 100,3% planu
- udziały w podatku dochodowym od os. fiz. 9 074 557,00 zł, tj. 108,2% planu
- podatek od środków transportowych 332 814,85 zł, tj. 106,2% planu
- podatek rolny 1 583 218,77 zł, tj. 91,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 530 220,72 zł, tj. 104,7% planu

- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 2 463 001,95 zł, tj. 97,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 317 610,94 zł, co stanowi 6,3% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 18 308 275,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 905 561,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 26 441 321,22 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 941 187,85 zł, tj. 93,1% planu,
- zlecone 18 767 131,49 zł, tj. 99,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 754 686,14 zł, tj. 3.056,4% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 709 221,99 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,3%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 67 584 325,00 zł, to jest 95,7% planu, w tym wydatków bieżących 95,2% i wydatków majątkowych 98,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22 838 153,43 zł, wykonano 21 329 930,48 zł, co stanowi 93,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 161 790,50 zł, co stanowi 98,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,8%.

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 wykonanymi bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 4 678 508,88 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonaniu 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.2021, poz.888).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Kowalewo Pomorskie otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 220 252,91 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 229 850,58 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 920 327,29 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 463 223,65 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 136 750,00 zł, którą wykonano w 100,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 28 661 468,64 zł, co stanowi 41,8% 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.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy