

Uchwała Nr 5/S/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2022 roku

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

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 Miasto Wąbrzeźno za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Wąbrzeźna 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 miasta,

dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 75 122 238,16 zł i po stronie wydatków w wysokości 78 322 238,16 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 200 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 83 548 919,41 zł,
- po stronie wydatków 87 848 547,87 zł,
- planowany deficyt 4 299 628,46 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz 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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 82 905 858,40 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 13 134 189,29 zł, tj. 15,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,2%, w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 95,4%.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 8 123 423,46 zł, przy zakładanym planie 8 378 683,36 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 841 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 855 011,40 zł., co stanowi 101,7% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 14,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 44,7%.

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

- dochody własne 100,4%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 97,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 34 052 855,81 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 10 925 083,05 zł, tj. 94,0% planu
- udziały w podatku dochodowym od os. fiz. 12 401 844,00 zł, tj. 108,2% planu
- podatek od środków transportowych 283 653,64 zł, tj. 98,0% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 628 296,93zł, tj. 111,0% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat

pobieranych przez jst

3 440 136,37 zł, tj. 99,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 6 554 259,32 zł, co stanowi 7,9% wykonanych dochodów. Wzrost należności wymagalnych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wynosi 98 411,68 zł.

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 Miasta w wysokości 12 306 520,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 233 786,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 36 546 482,59 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|------------------------------------|
| – własne | 9 794 817,03 zł, tj. 97,0% planu, |
| – zlecone | 20 774 524,68 zł, tj. 99,6% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 23 460,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 79 200,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 1 433 120,00 zł, tj. 78,4% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 82 775 968,84 zł, to jest 94,2% planu, w tym wydatków bieżących 95,7% i wydatków majątkowych 89,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 24 479 283,50 zł, wykonano 23 928 903,99 zł, co stanowi 97,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 219 010,25 zł, co stanowi 86,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,4%.

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 5 725 710,52 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonaniu budżetu Miasto 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 Miasto Wąbrzeźno otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 372 511,98 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 473 109,16 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 129 889,56 zł. wobec planowanego deficytu w wysokości 4 299 628,46 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 056 000,00 zł, którą wykonano w 100,0% zakładanego planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 29 490 440,00 zł, co stanowi 35,6% dochodów wykonanych ogółem (w tym kwota 1 234 440,00 zł. stanowi zobowiązania z tytułu umów długoterminowych).

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.

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