

Uchwała Nr 4/S/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i 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.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 22 marca 2022 roku, zgodnie z 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) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Izbica Kujawska za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2021, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 48 911 883,29 zł, wydatki 52 822 828,29 zł i deficyt w kwocie 3 910 945,00 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 48 710 599,88 zł, tj. 99,58 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 40 027 587,08 zł, tj. 98,90 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 8 683 012,80 zł, tj. 102,88 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 541 266,26 zł (tj. 100,13 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 46 652 629,19 zł, co stanowi 88,31 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 36 992 309,19 zł, tj. 95,59 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 9 660 320,00 zł, tj. 68,38 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2021 roku uzyskała:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 2 057 970,69 zł, na wysokość której wpływ miało między innymi niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących oraz inwestycyjnych,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 035 277,89 zł, przy planowanej w kwocie 1 775 124,67 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 4 918 554,16 zł, co stanowi 98,76 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 6 705 423,68 zł, tj. 72,59 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowią:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 20 544 522,99 zł, tj. 42,18 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 18 201 295,00 zł, tj. 37,37 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 9 964 781,89 zł, tj. 20,45 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 3 900 223,00 zł, tj. 104,49 % planu oraz 8,00 % udziału w dochodach wykonanych w 2021 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 100,11 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2021 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 053 561,34 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień to wartość 416 949,10 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 10 324,00 zł oraz decyzje dotyczące rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności na kwotę 21 252,60 zł.

Wykazane na koniec 2021 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 2 043 351,62 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 131 901,84 zł. W tym zaległości

podatkowe to kwota 470 198,90, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego wzrosła o 2 990,70 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 95,59 % planu, co stanowi 79,29 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 30,63 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 68,38 %, co stanowi 20,70 % wydatków wykonanych ogółem. Na niskie wykonanie planu inwestycyjnego w roku 2021 wpływ miała między innymi realizacja zadań związanych z infrastrukturą drogową oraz budową budynku Żłobka Samorządowego. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg. analizy złożonych sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2021 w jednostce nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

W 2021 r. w budżecie Gminy Izbica Kujawska został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 434 692,80 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 144 541,27 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 139 680,95 zł. Środki w kwocie 4 860,3 zł pozostają do wykorzystania w roku 2022.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4 122,03 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 331 408,61 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 1 797 509,57 zł. W dniu 30 listopada 2021 roku Rada Miejska Uchwałą Nr XXXVIII/345/2021 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy 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 o finansach publicznych. W roku 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 15 651 117,00 zł, w tym: papiery wartościowe – 2 829 000,00 zł, kredyty i pożyczki – 12 822 117,00. Gmina posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 32 533,49 zł.

Gmina w roku 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5 116 945,00 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy w kwocie 2 717 474,00 zł oraz niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami

wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2 399 471,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 2 001 072,15 zł, co stanowi 4,11 % wykonanych dochodów budżetu. Ponadto w analizowanym okresie udzielono pożyczki z budżetu w kwocie 122 000,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Według wieloletniej prognozy finansowej przedstawionej w Zarządzeniu Burmistrza nr 423/2022 z dnia 31 marca 2022 roku., która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych w została spełniona.

Sprawozdanie przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego:

1. Zakładu Gospodarki Komunalnej i Wodociągów w Izbicy Kujawskiej,
2. Biblioteki Publicznej w Izbicy Kujawskiej,
3. Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Izbicy Kujawskiej,
4. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Izbicy Kujawskiej.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Izbica Kujawska spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Izbica Kujawska.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska