

**Uchwała Nr 1/S/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 kwietnia 2022 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbiczno 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 r. 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:

***Przewodnicząca Składu:***

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbiczno za 2021 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbiczno 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.), przedłożyła w terminie Regionalnej Izby 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 Zbiczno zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 24 250 695,61 zł i po stronie wydatków w wysokości 25 550 695,61 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 300 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	28 619 144,36 zł,
– po stronie wydatków	28 571 144,36 zł,
– planowana nadwyżka	48 000,00 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 29 233 400,91 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 659 072,68 zł, tj. 9,09 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,14 %, w tym dochodów bieżących 102,33 % oraz dochodów majątkowych 100,27 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 719 854,95 zł, przy zakładanym planie 709 582,27 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 80 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 77 121,95 zł, co stanowi 96,40 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 39,94 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 31,88 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 28,18 %.

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

– dochody własne	108,99 %,
– subwencja ogólna	100,00 %,
– dotacje celowe	99,43 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 239 303,21 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 719 015,40 zł, tj. 114,60 % planu
– udziały w podatku dochodowym	3 524 803,37 zł, tj. 108,28 % planu
– podatek rolny	462 404,38 zł, tj. 100,74 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	410 571,91 zł, tj. 136,85 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 212 796,58 zł, co stanowi 4,15 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 17 854,07 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych. Ustanowiono także hipotekę na kwotę 194 120,70 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy Zbiczno w wysokości 8 418 552,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 791 544,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11 675 545,70 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 541 780,30 zł, tj. 99,06 % planu,
– zlecone	8 731 036,61 zł, tj. 99,58 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	347 080,00 zł, tj. 100,0 % planu.

Jednostka otrzymała również środki na dofinansowanie własnych zadań gminy z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z przeznaczeniem na realizację wydatków majątkowych w wysokości 645 174,71 zł.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,84 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,16 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 26 512,973,04 zł, to jest 92,79 % planu, w tym wydatków bieżących 95,28 % i wydatków majątkowych 74,80 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9 115 359,81 zł, wykonano 8 723 004,94 zł, co stanowi 95,69 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 599 514,93 zł, co stanowi 74,80 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

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

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2 660 870,12 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, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem 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 2021 r. poz. 888 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Zbiczno otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 94 441,94 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 75 068,70 zł, co stanowi 57,82 % planu. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn niskiej realizacji wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane mogą być na realizację określonych w ww. ustawie zadań i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Zbiczno za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 720 427,87 zł wobec planowanej nadwyżki w wysokości 48 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 928 760,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 928,759,87 zł, co stanowi 99,99 % planu.

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 7 129,720,98 zł, co stanowi 24,38 % dochodów wykonanych ogółem.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, tj. realizowana przez samorządowy zakład budżetowy, wyniosła: 96,53 % planowanej kwoty przychodów i 97,03 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

**8.** 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.

**9.** Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 6 kwietnia 2022 r. pod poz. 1852.

*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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy