

Uchwała Nr 2/S/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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 roku 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:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin 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:

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

- 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 oraz wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. W 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 50 532 025,30 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 660 324,77 zł, tj. 7,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,0%, w tym dochodów bieżących 102,2% oraz dochodów majątkowych 135,5%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 454 580,04 zł, przy zakładanym planie 928 997,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 185 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 459 133,84 zł., co stanowi 248,2% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 36,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,4% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 30,8%.

– dochody własne	109,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	102,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17 258 095,40 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4 548 447,75 zł, tj. 108,4% planu
– udziały w podatku dochodowym	5 388 886,28 zł, tj. 112,4% planu
– podatek od środków transportowych	542 515,41 zł, tj. 104,3% planu
– podatek rolny	1 822 023,23 zł, tj. 101,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	362 008,07 zł, tj. 181,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5 959 794,78 zł, co stanowi 11,8% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 531 537,91 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez prowadzenie postępowań egzekucyjnych, zabezpieczenie wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki na majątku dłużnika.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 14 956 214,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 693 798,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18 317 715,90 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 981 469,06 zł, tj. 121,1% planu,
– zlecone	14 492 559,76 zł, tj. 99,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 92,3%, a wydatków majątkowych – 7,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 45 332 185,48 zł, to jest 92,4% planu, w tym wydatków bieżących 95,1% i wydatków majątkowych 59,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16 355 713,96 zł, wykonano 16 001 233,36 zł, co stanowi 97,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 088 247,16 zł, co stanowi 57,5% planu rocznego. W sprawozdaniu omówiono poziom realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych i wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,4%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 767 762,21 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i 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. z 2021r. poz. 888 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5 199 839,82 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 495 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że jednostka nie planowała i nie dokonywała spłaty zadłużenia.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15 000 000,00 zł, co stanowi 29,7% 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 zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy