

Uchwała Nr 4/S/2022
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo 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 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 Gminy Czernikowo za 2021 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo 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.), przedłożył 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 Czernikowo zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 55 368 894,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 55 467 519,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 98 625,00 zł.

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

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 66 418 165,00 zł, |
| – po stronie wydatków | 67 619 764,00 zł, |
| – planowany deficyt | 1 201 599,00 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wyemitowanych papierów wartościowych oraz wolnymi środkami.

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 69 476 990,67 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 12 597 621,72 zł, tj. 18,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,6%, w tym dochodów bieżących 101,0% oraz dochodów majątkowych 124,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 224 691,79 zł, przy zakładanym planie 3 314 713,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 46,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 34,0% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 19,3%.

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

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 99,4%, |
| – subwencja ogólna | 111,5%, |
| – dotacje celowe | 101,7%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12 713 868,93 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 2 861 899,51 zł, tj. 87,5% planu |
| – udziały w podatku dochodowym | 5 563 791,10 zł, tj. 107,9% planu |
| – podatek od środków transportowych | 57 240,00 zł, tj. 89,4% planu |

| | |
|---|---------------------------------|
| – podatek rolny | 803 809,20 zł, tj. 105,0% planu |
| – podatek leśny | 231 160,24 zł, tj. 99,9% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 484 424,00 zł, tj. 103,5% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 458 555,16 zł, co stanowi 3,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 130 459,02 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 25 167 920,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 945 715,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 31 595 201,74 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|-----------|------------------------------------|
| – własne | 5 116 958,94 zł, tj. 97,4% planu, |
| – zlecone | 16 731 981,91 zł, tj. 99,6% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,1%, a wydatków majątkowych – 18,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 65 523 882,24 zł, to jest 96,9% planu, w tym wydatków bieżących 96,5% i wydatków majątkowych 98,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22 219 102,00 zł, wykonano 21 743 897,63 zł, co stanowi 97,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 615 488,46 zł, co stanowi 98,1% 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 96,9%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 970 975,17 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, 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 Wójta za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 953 108,43 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 201 599,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 154 375,00 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

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 20 384 125,00 zł, co stanowi 29,3% 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, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 98,9% planowanej kwoty przychodów i 98,9% 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.

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