

Uchwała Nr 5/S/2022
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości 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 Pakość za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Pakości 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 Miejska w Pakości zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 45 419 678,92 zł i po stronie wydatków w wysokości 50 013 869,52 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 4 594 190,60 zł.

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

– po stronie dochodów	53 331 746,98 zł,
– po stronie wydatków	57 211 045,16 zł,
– planowany deficyt	3 879 298,18 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 3 300 881,56 zł, 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 w kwocie 566 335,00 zł, z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 12 081,62 zł.

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 53 361 210,29 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 064 455,75 zł, tj. 7,61 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,05 %, w tym dochodów bieżących 100,15 % oraz dochodów majątkowych 98,84 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 474 718,78 zł, przy zakładanym planie 1 354 782,66 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 165 025,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 679 303,65 zł, co stanowi 58,30 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wskazano przyczyny niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, stanowiące 44,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, które łącznie stanowiły

34,7 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 21,0 %.

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

- dochody własne 98,77 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 101,76 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23 641 461,36 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 7 329 678,71 zł, tj. 100,64 % planu
- udziały w podatku dochodowym 9 253 447,21 zł, tj. 107,05 % planu
- podatek od środków transportowych 419 345,01 zł, tj. 79,12 % planu
- podatek rolny 875 382,61 zł, tj. 82,97 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 403 032,27 zł, tj. 128,65 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 2 737 129,19 zł (kwota ta uwzględnia korektę ww. sprawozdania z dnia 5 kwietnia 2022 r.), co stanowi 5,13 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 79 321,59 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy Pakość w wysokości 11 201 607,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 583 741,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18 518 141,93 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 927 038,28 zł, tj. 100,20 % planu,
- zlecone 14 713 463,31 zł, tj. 99,55 % planu.

Jednostka otrzymała również środki na dofinansowanie własnych zadań gminy z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z przeznaczeniem na realizację wydatków majątkowych w wysokości 400 000,00 zł

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,99 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,01 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 49 119 147,28 zł, to jest 85,85 % planu, w tym wydatków bieżących 95,09 % i wydatków majątkowych 40,76 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17 590 132,50 zł, wykonano 17 145 333,32 zł, co stanowi 97,47 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 966 538,42 zł, co stanowi 40,76 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu ze wskazaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy Pakość dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,94 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 144 145,68 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 w 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 otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 170 816,72 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 17 320,93 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 202 196,57 zł, co stanowi 94,77 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza Pakości za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4 242 063,01 zł wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości 3 879 298,18 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 369 118,44 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

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 14 924 212,80 zł, co stanowi 27,96 % 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. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 4 kwietnia 2022 r. pod poz. 1735.

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