

Uchwała Nr 9/S/2022
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 maja 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie 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 zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów i wydatków w wysokości 43 516 632,14 zł. Uchwalono budżet zrównoważony. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 53 555 298,27 zł,
- po stronie wydatków 52 542 290,17 zł,
- planowana nadwyżka 1 013 008,10 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 54 243 923,52 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 536 102,75 zł, tj. 12,04 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,28 %, w tym dochodów bieżących 100,48 % oraz dochodów majątkowych 107,50 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 157 357,93 zł, przy zakładanym planie 1 605 686,35 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 694 899,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 681 131,90 zł, co stanowi 98,01 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe stanowiące 41,18 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,33 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 27,49 %.

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

- dochody własne 103,48 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 100,84 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 914 856,86 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	2 688 048,33 zł, tj. 100,20 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	6 261 475,15 zł, tj. 108,45 % planu,
– podatek rolny	1 548 335,56 zł, tj. 99,74 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 260 850,74 zł, co stanowi 6,01 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 105 035,83 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 Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w wysokości 16 093 222,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 192 982,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22 335 844,66 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 437 503,95 zł, tj. 79,52 % planu,
– zlecone	15 521 059,68 zł, tj. 99,30 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,11 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,89 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 50 989 000,22 zł, to jest 97,04 % planu, w tym wydatków bieżących 97,54 % i wydatków majątkowych 94,28 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16 402 123,55 zł, wykonano 16 251 053,39 zł, co stanowi 99,07 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 593 388,84 zł, co stanowi 94,28 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,56 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 312 209,39 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 167 004,19 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 20 348,55 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 170 302,62 zł, co stanowi 88,95 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 254 923,30 zł wobec planowanej nadwyżki budżetu w wysokości 1 013 008,10 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 883 002,35 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 11 833 171,98 zł, co stanowi 21,81 % 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 – 98,39 % planowanej kwoty przychodów i 99,59 % planowanej kwoty kosztów.

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. Zarządzenie Burmistrza nie określa trybu publikacji sprawozdania, niemniej sprawozdanie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 5 maja 2022 r. pod poz. 2489, zgodnie z treścią art. 13 pkt 7 ustawy z dnia z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

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