

Uchwała Nr 13/S/2022
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25.04.2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ryńsk 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, poz. 305 ze zm.), Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ryńsk za 2021 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Ryńsk wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie 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, a także wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 54.306.652,64 zł i po stronie wydatków w wysokości 58.283.620,64 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.976.968,00 zł.

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

| | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 61.860.004,10 zł, |
| – po stronie wydatków | 68.015.262,10 zł, |
| – planowany deficyt | 6.155.258,00 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych odrębnymi ustawami oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 57.399.035,76 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 9.665.807,52 zł, tj.16,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,8%, w tym dochodów bieżących 100,8 % oraz dochodów majątkowych 66,7 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.021.628,89 zł, przy zakładanym planie 5.408.395,94 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 563.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 557.559 zł., co stanowi 99,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 24,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 46,7%.

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

- dochody własne 103,7 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 82,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15.465.162,97 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.978.246,35 zł, tj.101,8 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 5.452.731,72 zł, tj.108,2 % planu,
- podatek od środków transportowych 127.622,49 zł, tj. 98,6 % planu,
- podatek rolny 1.793.187,20 zł, tj.101,5 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 404.191,76 zł, tj.103,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3.816.459,81zł, co stanowi 6,6% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 18.052.028 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.230.860 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 23.881.844,79 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.104.618,15 zł, tj.32,2 % planu,
- zlecone 16.521.202,41 zł, tj.99,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 32,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 54.887.806,16 zł, to jest 80,7 % planu, w tym wydatków bieżących 90,6 % i wydatków majątkowych 59,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.707.310,47 zł, wykonano 12.731.306,98 zł, co stanowi 92,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 9.988.112,50 zł, co stanowi 53,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 95,1 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonaniu 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.2021, poz.888).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.511.229,60 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.155.258 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 483.467 zł. Natomiast spłacono kwotę 475.220 zł, co stanowi 98,3 % 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 9.974.059,00 zł, co stanowi 17,4 % dochodów wykonanych ogółem.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 92,6% planowanej kwoty przychodów i 95,8% planowanej kwoty kosztów

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

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.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy