

Uchwała Nr 8/S/2022
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 5 maja 2022 roku

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

Uzasadnienie

Wójt Gminy Papowo Biskupie 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 Papowo Biskupie zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 21 662 120,36 zł i po stronie wydatków w wysokości 24 762 120,36 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 100 000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	27 232 527,59 zł,
– po stronie wydatków	30 332 527,59 zł,
– planowany deficyt	3 100 000,00 zł.

Deficyt planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 927 350,97 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 474 029,00 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 1 698 620,03 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 25 879 632,21 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 708 099,18 zł, tj. 10,46 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,03 %, w tym dochodów bieżących 103,07 % oraz dochodów majątkowych 56,97 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 579 829,30 zł, przy zakładanym planie 2 441 930,54 zł co stanowi 23,74% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200 620,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 19 684,16 zł, co stanowi 9,81 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wskazano przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych oraz niskiej realizacji dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 43,24 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 30,41 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 26,35 %.

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

– dochody własne	103,01 %,
– subwencja ogólna	104,72 %,
– dotacje celowe	85,43 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 820 648,39 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 571 434,81 zł, tj. 102,82 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	2 276 242,97 zł, tj. 108,73 % planu,
– podatek rolny	1 353 378,29 zł, tj. 100,99 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 362 072,16 zł, co stanowi 9,13 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 310 997,02 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 Papowo Biskupie w wysokości 7 869 504,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 551 390,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11 189 479,82 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 537 147,62 zł, tj. 46,28 % planu,
– zlecone	7 444 568,66 zł, tj. 99,45 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	450 854,00 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,05 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,95 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 23 635 423,09 zł, to jest 77,92 % planu, w tym wydatków bieżących 89,98 % i wydatków majątkowych 45,21 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 271 648,09 zł, wykonano 7 555 980,48 zł, co stanowi 91,34 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 695 993,96 zł, co stanowi 45,21 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu ze wskazaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy Papowo Biskupie dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 85,79 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 232 103,90 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. Ze sprawozdania wynika, że Gmina Papowo Biskupie otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 53 250,69 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 29 913,09 zł, co stanowi 39,18 % planu. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyn niskiej realizacji wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane mogą być na realizację określonych w ww. ustawie zadań i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Papowo Biskupie za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 244 209,12 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 3 100 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 136 382,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 125 934,00 zł, co stanowi 92,33 % 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 345 647,00 zł, co stanowi 1,33 % 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 maja 2022 r. pod poz. 2271.

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