

**Uchwała Nr 2/S/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 kwietnia 2022 roku**

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

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbójno 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.), przedłożyła 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 Zbójno zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 27 087 158,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 27 625 900,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 538 742,00 zł.

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

- |                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 33 072 618,61 zł, |
| – po stronie wydatków | 31 545 569,61 zł, |
| – planowana nadwyżka  | 1 527 049,00 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 33 021 864,93 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 262 990,37 zł, tj. 18,96 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,84 %, w tym dochodów bieżących 100,15 % oraz dochodów majątkowych 98,53 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 839 580,59 zł, przy zakładanym planie 3 005 366,33 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 45,19 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 32,76 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 22,05 %.

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

- |                    |           |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne   | 104,25 %, |
| – subwencja ogólna | 100,00 %, |
| – dotacje celowe   | 97,72 %.  |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 280 099,74 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 040 066,53 zł, tj. 104,00 % planu
– udziały w podatku dochodowym	3 295 055,94 zł, tj. 108,43 % planu
– podatek rolny	788 564,66 zł, tj. 98,42 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	120 486,00 zł, tj. 109,53 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 065 354,28 zł, co stanowi 3,23 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 50 127,66 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 Zbójno w wysokości 9 248 665,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 539 967,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14 924 001,19 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 522 797,74 zł, tj. 94,34 % planu,
– zlecone	8 873 245,10 zł, tj. 99,21 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	194 166,00 zł, tj. 86,29 % planu.

Jednostka otrzymała również środki na dofinansowanie własnych zadań gminy z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z przeznaczeniem na realizację wydatków majątkowych w wysokości 2 025 000,00 zł.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,49 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,51 %.**

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 30 364 134,52zł, to jest 96,25 % planu, w tym wydatków bieżących 96,09 % i wydatków majątkowych 96,96 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9 626 036,00 zł, wykonano 9 294 186,11 zł, co stanowi 96,55 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 662 475,54 zł, co stanowi 96,96 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy Zbójno dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,66 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2 057 215,58 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 2021 r. poz. 888 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Zbójno otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 60 477,07 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 6 846,12 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 67 389,69 zł.

**5.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Zbójno za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 657 730,41 zł wobec planowanej nadwyżki w wysokości 1 527 049,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 815 144,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 815 143,36 zł, co stanowi 99,99 % 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 6 201 199,75 zł, co stanowi 18,77 % dochodów wykonanych ogółem.

**6.** Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

**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.

**9.** Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 31 marca 2022 r. pod poz. 1616

*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