

Opinia Komisji Rewizyjnej Gminy Zbójno o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
za 2021 rok.

I. Na wstępie Członkowie Komisji zapoznali się ze sprawozdaniami w zestawieniu tabelarycznym z wykonania budżetu gminy na dzień 31.12.2021 r.: RB-27S, RB-28S, RB-N, RB-Z i RB-NDS. Sprawozdania te były podstawą przygotowania sprawozdania w formie opisowej przedstawionego radnym oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy celem zaopiniowania.

Członkowie Komisji stwierdzili, co następuje:

1. Budżet Gminy Zbójno na rok 2021 Rada Gminy Zbójno przyjęła uchwałą Nr XXIV/151/2021 w dniu 18 stycznia 2021 r. Dochody budżetu zaplanowano w kwocie 27 087 158 zł, wydatki w kwocie 27 625 900 zł. Zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 538 742 zł.

W ciągu roku dokonano zmian w budżecie na podstawie 9 podjętych uchwał oraz 21 wydanych zarządzeń.

Na dzień 31.12.2021 r. wynosił:

Dochody 33 072 618,61 zł,

Wydatki 31 545 569,61 zł,

Zaplanowano nadwyżkę budżetu w kwocie 1 527 049,00 zł, którą przeznaczono na spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2. Dochody budżetu wykonano w kwocie 33 021 864,93 zł, z tego dochody bieżące stanowiły 26 758 874,56 zł (81%), natomiast dochody majątkowe 6 262 990,37 zł (19%).

Największy udział w strukturze dochodów bieżących mają dotacje celowe i inne środki otrzymane na realizację określonych zadań (np. walka z COVID-19), które stanowią 38,3% oraz subwencje 34,6%.

Dochody własne to 27,1 %, w tym najwyżej wykonane to:

- udziały w podatkach dochodowych PIT i CIT – 3 295 055,94 zł,
- podatek od nieruchomości – 1 040 066,53 zł,
- podatek rolny – 788 564,66 zł,
- usługi w zakresie gospodarki wodno-ściekowej – 633 428,30 zł,
- opłata z tytułu gospodarowania odpadami – 950 204,92 zł.

Dochody majątkowe stanowią:

- dotacje i środki na inwestycje w kwocie 6 262 990,37 zł (99,6%), w tym ze środków budżetu UE wyniosły 2 624 890,34 zł.
- dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 23 564,64 zł, stanowią 0,4 %.

Dochody budżetu zostały zrealizowane zgodnie z założeniami. Wykonano je w 99,85 %.

Na podstawie sprawozdania RB-27S i RB-N ustalono, iż na koniec 2021 r. występowały należności wymagalne w kwocie 1 065 354,28 zł, w tym w najwyższych kwotach z następujących tytułów:

- podatków lokalnych – 165 044,62 zł,
- opłaty za odpady komunalne – 137 254,35 zł,
- usług w zakresie gospodarki wodno-ściekowej – 87 147,05 zł,
- kar – 89 420,05 zł,
- realizacji zadań zleconych- zaliczka alimentacyjna i fundusz alimentacyjny (GOPS) – 533 135,76 zł.

3. Wydatki budżetu zrealizowano w kwocie 30 364 134,52 zł, z tego wydatki bieżące stanowią 24 701 658,98 zł (81,4 %), wydatki inwestycyjne 5 662 475,54 zł (18,6%).

Procentowy udział zrealizowanych wydatków wg podstawowych działów:

Pomoc społeczna, Rodzina (852,853,855)	32,8 %
Oświata i wychowanie (801 i 854)	25,5 %
Transport i łączność	3,5 %
Administracja publiczna	9,1 %
Gospodarka wodno-ściekowa (01010, 40002, 90001)	5,8 %

Gospodarka komunalna, ochrona środowiska (-90001) 5,9 %
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 11,9 %
Pozostałe 5,5 %.

Na realizację zadań inwestycyjnych w ramach programów współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej wydatkowano kwotę 2 827 619,08 zł, wydatki te stanowiły 49,9 % ogólnej kwoty wydatków inwestycyjnych.

W ramach projektów realizowano następujące zadania:

- Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno - III etap - RPO,
- Budowa indywidualnych systemów oczyszczania ścieków na terenie Gminy Zbójno – II etap - PROW,
- Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 - RPO,
- Dostawa i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych na stacjach uzdatniania wody w miejscowościach Zbójno i Działyń oraz gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno - RPO,
- Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Klonowo wraz z zakupem wyposażenia oraz zagospodarowaniem terenu przyległego – RPO.

Zadania inwestycyjne realizowane przy dofinansowaniu pochodzącym ze środków krajowych:

- Budowa parkingu przy drodze gminnej w Ciepieniu – FS,
- Zakup lampy oświetleniowej solarnej (Zosin) - FS,
- Modernizacja ogrzewania budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Wielgie - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
- Przebudowa i termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej położonej w miejscowości Zbójno - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych,
- Zakup ogrodzenia do świetlicy wiejskiej w Rużu – FS,
- Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Rembiosze – zakup i montaż klimatyzacji – FS.

Zadania i zakupy inwestycyjne realizowane ze środków własnych gminy:

- Zakup samochodu dostawczego (gospodarka wodno-ściekowa),
- Zakup piaskarko-solarki ciągnikowej,
- Zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy Zbójno (sala sesyjna),
- Utworzenie nowego systemu powiadamiania i alarmowania do akcji ratowniczo- gaśniczych w Zbójnie,
- Modernizacja budynku na działce o nr geod. 101/1 położonej w miejscowości Klonowo,
- Zakup średniego samochodu pożarniczego dla OSP Działyń (wkład gminy),
- Wymiana podłogi w Sali gimnastycznej w budynku Zespołu Szkół w Zbójnie,
- Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej w Klonowie,
- Zakup ciągnika-kosiarki,
- Zakup lampy oświetleniowej solarnej (Obory),
- Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w Rembiosze,

Ze środków własnych realizowane są drobne zadania inwestycyjne, które są niezbędne dla bieżącego realizowania zadań gminy.

Przygotowano również dokumentację projektową na nowe zadania:

- Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wojnowo -FS,
- Przebudowa drogi gminnej Wielgie – Liciszewy - FS,
- Przebudowa drogi gminnej Zbójenko – Łukaszewo,
- Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Rembiocha - FS,
- Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Zbójno,
- Budowa pomostu wraz z zagospodarowaniem terenu nad jeziorem Wielgie,
- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej,

Igrecki
Dr.
Żu

- Modernizacja Sali gimnastycznej w budynku Zespołu Szkół w Działyniu,
- Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Działyn,
- Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Obory.

Dokumentację projektową przygotowano w związku ze złożonymi wnioskami o dofinansowanie w ramach Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład w I, II i III naborze, realizacji zadania w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz funduszy ze środków unijnych.

Dotacje z budżetu na realizację zadań inwestycyjnych w 2021 r.:

- Zakup samochodu służbowego dla Komendy Powiatowej Policji w Golubiu-Dobrzyniu – Fundusz Wsparcia,
- Zakup motopompy przenośnej dla OSP Działyn,
- Modernizacja budynku znajdującego się pod adresem Działyn 27A – Spółdzielnia Socjalna „Zbójeński Kredens”,

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 2 657 730,41 zł (planowana 1 527 049,00 zł). Nadwyżka operacyjna, czyli różnica pomiędzy dochodami, a wydatkami bieżącymi, wyniosła 2 057 215,58 zł (planowana 1 011 072,73 zł).

Zobowiązania (zadłużenie z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych) na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 6 201 199,75 zł, co stanowi 18,8 % zrealizowanych dochodów.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz z tytułu poręczeń i gwarancji.

5. W 2021 r. realizowano zadania w ramach wydzielonego z budżetu Funduszu sołectkiego. Zadania zrealizowano w kwocie 395 778,90 zł, wydatkowano zaplanowane wydatki w 98,7%. Refundacja części zrealizowanych wydatków w roku 2021 wpłynie do budżetu w roku 2022.

6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu wpłynęło sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Zbójnie na 2021 rok.

Działalność biblioteki, jako samorządowej instytucji kultury finansowana jest głównie z budżetu gminy w formie dotacji. W roku ubiegłym przekazano dotację w kwocie 219 191,29 zł.

Poza tym biblioteka pozyskała środki z dotacji z Biblioteki Narodowej w wysokości 10 000,00 zł oraz przychody ze sprzedaży książki „Monografia Gminy Zbójno” w kwocie 3 365,00 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu załączono również informację o stanie mienia komunalnego. Obowiązek ten wynika z art. 267 ust.1 pkt 3 u o f p.

Z informacji wynika:

Stan mienia na dzień 01.01.2021	61 006 859,82 zł
Zwiększenia	3 903 086,56 zł
Zmniejszenia	320 506,84 zł
Stan mienia na dzień 31.12.2021	64 589 439,54 zł.

Zmiany w stanie mienia wynikają z następujących operacji gospodarczych: sprzedaż działek w Sitnie i Zbójnie, przyjęcie zakupionych, wytworzonych lub zmodernizowanych w procesie inwestycyjnym środków trwałych i wyposażenia do świetlicy, zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych, sprzętu elektronicznego (w tym w jednostkach oświatowych w ramach projektu Laboratoria przyszłości, rezerwy subwencji oświatowej oraz dochodów wydzielonego rachunku), kasacja zużytego sprzętu, pomocy dydaktycznych oraz podręczników.

Stan majątku Gminy Zbójno przez ostatni rok zwiększył o kwotę 3 582 579,72 zł.

III. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz informacją o stanie mienia Członkowie Komisji zapoznali się z Uchwałą 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

Spuszcz
D.
Stu

Zbójno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Skład orzekający zaopiniował pozytywnie przedłożone sprawozdanie.

IV. Sprawozdanie finansowe gminy podlegające analizie przez Członków Komisji obejmuje następujące sprawozdania:

1. bilans z wykonania budżetu j s t
2. łączny bilans jednostek budżetowych
3. łączny rachunek zysków i strat
4. łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki,
5. Informację dodatkową.

Dane dotyczące łącznych sprawozdań wynikają z danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych następujących jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy Zbójno,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnie,
- Szkoła Podstawowa w Klonowie,
- Szkoła Podstawowa w Rużu,
- Zespół Szkół w Działyniu,
- Zespół Szkół w Zbójnie.

Ad. 1.

Bilans z wykonania budżetu **Gminy Zbójno** na dzień 31.12.2021 r.:

AKTYWA- kwota łączna	3 219 942,64, w tym:
Środki pieniężne	3 008 760,58,
Należności	211 182,06.
PASYWA – kwota łączna	3 219 942,64, w tym:
Zobowiązania	6 213 483,60 (finansowe – 6 201 199,75)
Aktywa netto budżetu (wynik budżetu)-	3373 648,96,
Inne pasywa (sub. oświatowa na 2022)	380 108,00.

Ad. 2

Łączny bilans jednostek budżetowych.

Kwota bilansowa – 42 691 330,16

AKTYWA, w tym:

Aktywa trwałe – 38 218 596,83 (wartości niematerialne i prawne, środki trwałe (po uwzględnieniu umorzenia), inwestycje, należności długoterminowe). W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost majątku netto w wysokości 2 871 900,01.

Aktywa obrotowe – 4 472 733,33 (materiały, należności krótkoterminowe, środki pieniężne, rozliczenia międzyokresowe)

PASYWA, w tym:

Fundusz – 37 507 427,33 (fundusz jednostek i wyniki finansowe)

Zobowiązania – 4 854 14,20 (zobowiązania krótkoterminowe, w tym decyzje dot. św. rodzinnych i wychowawczych do końca okresu zasiłkowego)

Sumy depozytowe - 42 772,46,

FŚS – 135 531,68,

Rozliczenia międzyokresowe – 151 484,49.

Ad. 3

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie porównawczym, przedstawiający:



- przychody z działalności operacyjnej - podstawowej - z tytułu dochodów bieżących własnych budżetu, dotacji na zadania bieżące i majątkowe,
- koszty działalności operacyjnej - wg rodzajów,
- pozostałe przychody operacyjne (sprzedaż majątku, odszkodowania, darowizny),
- pozostałe koszty operacyjne (koszty egzekucji komorniczej, odpisy aktualizacyjne należności),
- przychody finansowe (należne odsetki),
- koszty finansowe (odsetki, odpisy aktualizacyjne należności z tytułu odsetek).

W roku 2021 jednostki budżetowe zrealizowały zysk netto w wysokości 6 098 627,77 zł.

Ad. 4

Zestawienie zmian w funduszu obejmuje wszystkie tytuły powodujące zmiany w funduszach poszczególnych jednostek: wysokość zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, zyski i straty, udzielone dotacje, wydatki na inwestycje, nieodpłatnie przekazane nakłady na środki trwałe w wartości nieumorzonych.

Ad.5

Informacja dodatkowa składa się z dwóch części: wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmują dane dotyczące jednostki sporządzającej sprawozdanie: adres, zakres działalności, okres za jaki sporządzone jest sprawozdanie oraz wykaz jednostek organizacyjnych objętych sprawozdaniem łącznym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia podnoszą wartość informacyjną sprawozdania poprzez zwiększenie przejrzystości i rzetelności danych prezentowanych w zestawieniach liczbowych: zmiany w środkach trwałych, odpisy aktualizacyjne, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe, świadczenia pracownicze, środki trwałe w budowie.

Po przeanalizowaniu otrzymanych sprawozdań Komisja Rewizyjna Rady Gminy Zbójno opiniuje **pozytywnie** wykonanie budżetu gminy na 2021 rok.

W głosowaniu jawnym w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta Gminy Zbójno z tytułu wykonania budżetu na rok 2021 brali udział wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej.

Poszczególni członkowie głosowali następująco:

Pani Hanna Ignaszak – „ za ”

Magdalena Dylewska – „ za ”

Iwona Tomaszewska – „ za ”