

Uchwała Nr 16/S/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 maja 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), a także 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 Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 22 kwietnia 2022 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Fabianki 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2021, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 62 785 286,76 zł, wydatki 65 706 592,76 zł i deficyt w kwocie 2 921 306,00 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 62 699 811,17 zł, tj. 99,86 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 54 475 876,23 zł, tj. 100,73 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 8 223 934,94 zł, tj. 94,43 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 55 585 448,00 zł, co stanowi 84,59 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 44 824 074,59 zł, tj. 89,26 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 10 761 373,41 zł, tj. 69,47 % planu.

W wyniku realizacji w wielkościach wyżej wskazanych budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2021 roku zamknął się:

- nadwyżką budżetową w wysokości 7 114 363,17 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 921 306,00 zł

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 9 651 801,64 zł, przy planowanej w kwocie 3 860 229,37 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 3 104 361,57 zł, co stanowi 72,14 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 5 140 981,35 zł, tj. 67,80 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 25 159 644,84 zł, tj. 40,12 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 24 757 566,33 zł, tj. 39,48 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 12 782 600,00 zł, tj. 20,38 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 15 043 736,00 zł, tj. 108,24 % planu, co stanowi 23,99 % udziału w dochodach wykonanych w 2021 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 4 601 359,84 zł, tj. 98,11 % planu, co stanowi 7,33 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2021. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 105,44 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2021 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 295 535,95 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 548 820,00 zł. Według sprawozdania w roku 2021 nie wydano decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2021 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 373 776,04 zł i uległy zwiększeniu w

odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 242 037,74 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 1 340 078,87 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 224 331,77 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 89,26 % planu, co stanowi 80,63 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 29,19 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 69,47 %, co stanowi 19,36 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2021 planu wydatków niewygasających.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2021 r. w budżecie Gminy Fabianki wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które wykorzystano na poziomie 96,43% planu tj. w kwocie 449 309,60 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2021 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie detalicznym i hurtowym w wysokości 141 306,76 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu prowadzono w wysokości 135 216,00 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 86 670,41 zł. Pozostałe środki w wysokości 189 852,35 zł pozostają do dyspozycji w roku 2022.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 6 975,09 zł, które w całości zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że system gospodarowania odpadami w Gminie Fabianki nie bilansuje się. Brakująca kwota została pokryta z dochodów własnych gminy innych niż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie uchwały Nr XX/215/2021 Rady Gminy w Fabiankach z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi w 2021 roku z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 4 018 907,65 zł, którą stanowią:
- zaciągnięte kredyty w kwocie 2 331 628,17 zł

- zaciągnięte pożyczki w kwocie 1 686 571,00 zł,
- zakup na raty wyposażenia w kwocie 708,48 zł (spłata dokonywana jest z planowanych wydatków).

Wg złożonych sprawozdań w jednostce na koniec roku 2021 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Gmina w roku 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 6 724 478,74 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 262 914,17 zł, z tytułu wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 119 841,29 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 1 341 723,28 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 185 934,09 zł, co stanowi 1,89 % wykonanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej w dniu 23 marca 2022 r. Uchwałą Nr XXIV/242/2022 Rady Gminy Fabianki, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wykonania budżetu została spełniona.

Ze sprawozdań Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) jednostek instytucji kultury wynika, że nie wystąpiły w nich na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne. Sprawozdanie Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz niektórych aktywów finansowych) wyżej wymienionych jednostek nie wykazuje należności wymagalnych. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za rok 2021 zawarto informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Fabianki spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Fabianki.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska