

Uchwała Nr 7/S/2022
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Golubia-Dobrzynia 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 Miasta Golubia-Dobrzynia za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Golubia-Dobrzynia 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 Miasta Golubia-Dobrzynia zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 60 537 246,24 zł i po stronie wydatków w wysokości 62 099 766,69 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1 562 520,45 zł.

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

– po stronie dochodów	71 693 065,41 zł,
– po stronie wydatków	73 554 767,57 zł,
– planowany deficyt	1 861 702,16 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1 042 694,38 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w wysokości 819 007,78 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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 71 653 169,48 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 606 093,73 zł, tj. 7,82 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,94 %, w tym dochodów bieżących 101,19 % oraz dochodów majątkowych 87,20 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 535 164,29 zł, przy zakładanym planie 2 217 862,79 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 679 218,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 804 822,00 zł, co stanowi 118,49 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wskazano przyczyny niższego wykonania dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, stanowiące 40,08 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, które łącznie stanowiły 38,71 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 21,21 %.

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

– dochody własne	103,12 %,
– subwencja ogólna	100,00 %,
– dotacje celowe	96,82 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 28 715 826,85 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	7 279 849,98 zł, tj. 92,02 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	13 195 262,92 zł, tj. 110,76 % planu,
– podatek od środków transportowych	363 628,70 zł, tj. 95,03 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	734 090,83 zł, tj. 148,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 8 547 409,10 zł, co stanowi 11,92 % wykonanych dochodów.

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 Miasta Golubia-Dobrzynia w wysokości 15 196 885,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 878 137,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 27 740 457,63 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 650 073,80 zł, tj. 95,34 % planu,
– zlecone	19 293 553,81 zł, tj. 99,43 % planu.

Jednostka otrzymała również środki na dofinansowanie własnych zadań gminy z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z przeznaczeniem na realizację wydatków majątkowych w wysokości 54 990,00 zł

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,95 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,05 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 68 054 793,62 zł, to jest 92,52 % planu, w tym wydatków bieżących 95,20 % i wydatków majątkowych 74,68 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 26 734 270,09 zł, wykonano 25 581 823,95 zł, co stanowi 95,68 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 171 467,28 zł, co stanowi 74,68 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu ze wskazaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta Golubia-Dobrzynia dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,19 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 5 163 749,41 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, w szczególności określonej 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 Miasto otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 399 566,50 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 44 298,22 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 447 751,14 zł, co stanowi 67,37 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza Miasta Golubia-Dobrzynia za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 598 375,86 zł wobec planowanego deficytu budżetu w wysokości 1 861 702,16 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 992 672,62 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

Miasto zabezpieczyło 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 18 938 092,30 zł, co stanowi 26,43 % 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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego nie odpowiada obowiązującym przepisom prawa, niemniej sprawozdanie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 22 kwietnia 2022 r. pod poz. 2272, zgodnie z treścią art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

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