



Uchwała Nr 6/S/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy Radzyń Chełmiński

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 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305 z późn. zm.), Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Radzyń Chełmiński za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 29 653 775,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 31 403 775,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 750 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 32 641 294,67 zł,
- po stronie wydatków 33 241 294,67 zł,
- planowany deficyt 600 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 33 873 664,78 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 387 676,17 zł, tj. 7,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,8%, w tym dochodów bieżących 103,8% oraz dochodów majątkowych 102,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 982 131,92 zł, przy zakładanym planie 1 017 993,55 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 7 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 24 101,99 zł.,

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 22,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,6%.

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

- dochody własne 110,7%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 98,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 259 741,31 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5 230 377,08 zł, tj. 103,6% planu
- udziały w podatku dochodowym od os. fiz. 2 577 772,00 zł, tj. 114,6% planu
- podatek rolny 1 407 690,59 zł, tj. 104,3% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 992 186,47 zł, tj. 101,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 703 639,89 zł, co stanowi 5,0% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7 479 469,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 171 863,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12 134 454,47 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|-----------------------------------|
| – własne | 2 102 014,65 zł, tj. 96,4% planu, |
| – zlecone | 8 987 454,87 zł, tj. 99,3% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1 000,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 84 741,43 zł, tj. 100,1% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 268 808,00zł, tj. 100,0% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 10,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 31 365 528,53 zł, to jest 94,3 % planu, w tym wydatków bieżących 94,6% i wydatków majątkowych 92,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 676 612,36 zł, wykonano 10 288 387,98 zł, co stanowi 96,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 321 186,50 zł, co stanowi 92,6% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,0%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między wykonanymi bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 3 441 646,58 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonaniu 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.2021, poz.888).

Ze sprawozdania wynika, że gmina Radzyń Chełmiński otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 111 663,26 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydawkowano środki w kwocie 98 721,22zł.

Gmina Radzyń Chełmiński wypełniając wymóg wynikający 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.) niewykorzystane w 2021 r. środki z wyżej wskazanego tytułu przeznacza w roku 2022 na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zapobieganiem narkomanii.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 508 136,25 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 600 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 787 944,00 zł, którą wykonano w 100,0% zakładanego planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 351 776,00 zł, co stanowi 21,7% 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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy