

Uchwała Nr 3/S/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 r. 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 obrachunkowych (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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. 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 Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zawarte w treści uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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) Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 25 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 15/22 z dnia 24 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2021 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina Nowa Wieś Wielka uzyskała dochody w kwocie 72 215 221,39 zł, co stanowi 105,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 70 076 275,71 zł, czyli 104,2% planu, natomiast dochody majątkowe 2 138 945,68 zł, tj. 150% planu. Jako źródła wysokiego wykonania dochodów majątkowych wskazano m.in. ponadplanowe wpływy z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, a także z Funduszu Dróg Samorządowych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 242 436,13 zł, tj. 72,2% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 170 874,17 zł, tj. 34,4% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2021 r. były dochody własne w kwocie 35 667 589,00 zł, co stanowi 49,4% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 21 557 307,39 zł, tj. 29,9% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 14 990 325,00 zł, tj. 20,7% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 14 509 162,00 zł, tj. 20,1% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 11 556 874,66 zł, tj. 16% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 372 968,28 zł, tj. 1,9% w relacji do dochodów ogółem. Zjawiskiem pozytywnym jest spadek zaległości w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 76 892,22 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 87 197,95 zł, tj. 0,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 69 359 427,37 zł, tj. 92,0% planu, wydatki bieżące stanowią 58 172 472,01 zł, tj. 83,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11 186 955,36 zł, tj. 16,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,4% ich planu, a wydatków majątkowych 77,6% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 25 349 137,34 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 17 255 538,18 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 11 703 730,65 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Nowa Wieś Wielka wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 267 892,96 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 26 576,95 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 215 449,95 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 567 885,74 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 2 813 203,17 zł. W dniu 16 grudnia 2021 r. Rada Gminy Nowa Wieś Wielka podjęła uchwałę Nr XXXI/294/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 17 360,54 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 17 710,54 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z tytułów objętych szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie zadań, które określają właściwe im przepisy. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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. Jednocześnie w roku budżetowym 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 324 444,88 zł, tj. 66,3% w stosunku do planu.

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 bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 11 903 803,70 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nowa Wieś Wielka na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 2 855 794,02 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 694 494,27 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7 093 869,75 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 3 037 252,51 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 4 056 617,24 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 4 358 108,56 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniosło 14 505 122,53 zł, co stanowi 20,1% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający zwraca uwagę na:

1. omyłki pisarskie dotyczące kwoty wykonanych wydatków ogółem (tabela str. 38) oraz procentowego udziału wykonanych wydatków majątkowych w wykonanych wydatkach ogółem, a także procentowego wykonania wydatków bieżących w stosunku do planu (str. 38);
2. nieadekwatny do treści tytuł załącznika nr 6, tj. „Sprawozdanie roczne z wykonania dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego za 2021 rok”. We wskazanym załączniku zaprezentowano plan oraz wykonanie dochodów i wydatków w dziale 710 – działalność usługowa, rozdział 71035 – cmentarze (plan oraz wykonanie dochodów i wydatków równe 1 000,00 zł) z przeznaczeniem na konserwację, porządkowanie grobów i kwater wojennych. Użyta w planie dochodów klasyfikacja § 2020 stanowi dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Jak wskazano w załączniku, są to kwoty związane z realizacją porozumienia zawartego z Wojewodą Kujawsko – Pomorskim w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych.

Dokonując oceny merytorycznej i formalnej Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2021 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.