

Uchwała Nr 12/S/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Szubina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szubin 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d 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) Burmistrz Szubina przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 0050.1.72.2022 z dnia 25 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szubin 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 Szubin uzyskała dochody w kwocie 153 117 112,54 zł, co stanowi 101,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 137 985 574,63 zł, czyli 100,3% planu, natomiast dochody majątkowe 15 131 537,91 zł, tj. 112,6% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 317 915,94 zł, tj. 63,8% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 3 850 632,90 zł, tj. 56,1% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2021 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 57 960 376,51 zł, co stanowi 37,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 53 814 645,03 zł, tj. 35,1% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wraz z kwotą uzupełnienia wpłynęła w wysokości 41 342 091,00 zł, tj. 27% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 21 714 901,00 zł, tj. 14,2% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 12 780 529,77 zł, tj. 8,3% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 11 376 902,71 zł, tj. 7,4% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 438 085,88 zł, mimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 141 993,52 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 149 438 456,44 zł, tj. 88,8% planu, wydatki bieżące stanowią 134 243 432,47 zł, tj. 89,8% ogółu wydatków. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,2% ich planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 49 538 306,51 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 44 830 273,74 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 29 011 860,42 zł.

Wydatki majątkowe wynoszą 15 195 023,97 zł, tj. 10,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków majątkowych stanowi 50,6% planu. Wykonanie wydatków inwestycyjnych zgodnie z planem finansowym przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym. *W związku z niskim stopniem wykonania zaplanowanych wydatków majątkowych,*

Skład Orzekający zwraca uwagę na brak wyjaśnienia w sprawozdaniu przyczyn powyższego stanu.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Szubin wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 534 053,79 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 58 659,91 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 724 933,21 zł. Zadania z zakresu międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu sfinansowano w kwocie 53 027,00 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 6 517 809,38 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 7 356 827,31 zł. Rada Miejska w Szubinie podjęła w dniu 25 listopada 2021 r. uchwałę Nr XXXIX/343/21 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 30 959,98 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 261 717,08 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 957 171,11 zł, tj. 99,4% 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 3 742 142,16 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Szubin na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 3 678 656,10 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 17 159 421,81 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 18 985 349,81 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 8 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 6 742 343,94 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4 243 005,87 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości wykupu emitowanych obligacji. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 825 928,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniosło 51 547 952,10 zł, co stanowi 33,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Rada Miejska w Szubinie zapisami uchwały Nr XXXIII/297/21 z dnia 25 maja 2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szubin na 2021 rok ustaliła kwotę w wysokości 302 118,33 zł, do której Burmistrz Szubina może udzielić w roku budżetowym poręczeń. Wykonując zapisy uchwały, Burmistrz udzielił w okresie sprawozdawczym poręczenia dla Szubińskiego Domu Kultury na ww. kwotę.

Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych, zaś załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający, z uwzględnieniem uwagi wyrażonej w uzasadnieniu ocenia, że przedłożone sprawozdanie jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych oraz przedstawia wykonanie budżetu w okresie sprawozdawczym. 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.