

Uchwała Nr 11/S/2022
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2022 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 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.) 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 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Lipno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Lipno za 2021 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Wójta. Skład Orzekający stwierdził, że:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 72 313 770,56 zł, wydatki - 69 913 036,91 zł i nadwyżka budżetu – 2 400 733,65 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 roku Gmina Lipno uzyskała dochody w wysokości 74 229 874,91 zł, co stanowi 102,6 % rocznego planu, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 63 016 237,48 zł, tj. na poziomie 90,1 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 11 213 637,43 zł, na wysokość której wpływ miał wysoki poziom zrealizowanych dochodów majątkowych oraz niski stopień wykonania zadań inwestycyjnych.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: subwencja ogólna 39,1 %, dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 38,0 % i dochody własne 22,9 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- | | | |
|--|---|-------------------------------------|
| — udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych | — | 6 291 744,00 zł, tj. 108,2 % planu, |
| — podatku od nieruchomości | — | 3 690 294,67 zł, tj. 105,1 % planu, |
| — podatku rolnego | — | 1 008 601,75 zł, tj. 101,0 % planu. |

Dochody własne wykonano w wysokości 16 991 981,04 zł, co stanowi 106,2 % planu.

W wyniku obniżenia w 2021 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 023 773,02 zł, co stanowi 6,0 % wykonanych dochodów własnych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości wobec budżetu wyniosły 3 640 653,86 zł, (w tym podatkowe – 1 243 791,84 zł) i uległy zwiększeniu w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 183 334,00 zł. W Informacji opisowej omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów Gminy.

Dochody bieżące budżetu w 2021 roku zrealizowano w wysokości 65 107 131,37 zł, co stanowi 100,9 % planu, a wydatki bieżące wykonano w kwocie 57 554 277,42 zł, tj. 95,9 % planu – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec analizowanego okresu nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 7 552 853,95 zł przy planowanej w wysokości 4 515 500,64 zł. *Skład Orzekający wskazuje, że wypracowana nadwyżka operacyjna w sposób znaczący wpłynie na określenie limitu dopuszczalnej sploty*

długu w kolejnych latach oraz możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań jak i finansowania nowych inwestycji.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 9 122 743,54 zł, tj. 116,8 % przyjętego planu (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 33 081,41 zł, przy planie w kwocie 17 400,00 zł), natomiast wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5 461 960,06 zł, tj. 55,0 % rocznego planu. Jak wynika z Informacji opisowej niższe od planowanego wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było m.in. przesunięciem terminu realizacji niektórych inwestycji na kolejny rok. Zaplanowane w budżecie, w ramach funduszu sołeckiego, przedsięwzięcia w wysokości 911 395,00 zł zrealizowano w wysokości 895 799,00 zł, co stanowi 98,3 % przyjętego planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 1 752 588,87 zł, tj. 90,7 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 1 356 223,25 zł, tj. 52,0 % planu.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2021 roku wyniosły 3 845 301,23 zł, co stanowi 5,2 % wykonanych dochodów budżetu. Jak wynika z ww. sprawozdania Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Przychody budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”, Gmina zrealizowała w kwocie 7 495 171,54 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych -1 574 914,31 zł, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych odpowiednio w wysokości 4 722 289,23 zł i 1 197 968,00 zł. W omawianym okresie nie zaciągano kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 876 988,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 1,26 % wykonanych w tym roku dochodów.

W Informacji opisowej omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Przy powyższym 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.

Sprawozdanie zawiera odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy o finansach publicznych. 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 Lipno.

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
Elżbieta Osińska