

**Uchwała Nr 5/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 kwietnia 2022 roku.**

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i 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.) 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.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożone przez Wójta Gminy Waganiec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**Uzasadnienie**

W dniu 24 marca 2022 roku, zgodnie z 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) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2021, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 31 794 585,43 zł, wydatki 35 647 686,96 zł i deficyt w kwocie 3 853 101,53 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 30 566 256,83 zł, tj. 96,13 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 25 955 519,28zł, tj. 104,30 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 4 610 737,55 zł, tj. 66,71 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 35 148,04 zł (tj. 68,92 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 29 498 639,49 zł, co stanowi 82,75 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 23 390 793,43 zł, tj. 95,59 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 6 107 846,06 zł, tj. 54,63 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2021 roku uzyskała:

— nadwyżkę budżetową w wysokości 1 067 617,34 zł, na wysokość której wpływ miało między innymi niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących oraz inwestycyjnych,

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 564 725,85 zł, przy planowanej w kwocie 414 403,33 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 2 184 797,34 zł, co stanowi 57,62 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 094 693,69 zł, tj. 42,79 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 13 099 299,70 zł, tj. 42,85 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 9 707 075,00 zł, tj. 31,75 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 7 759 882,13 zł, tj. 25,38 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2 379 164,00 zł, tj. 108,24 % planu oraz 7,78 % udziału w dochodach wykonanych w 2021 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 100,31 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2021 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 539 574,20 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 2 382,27 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 1 366,00 zł. Według sprawozdania Wójt w roku 2021 nie wydawał decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2021 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 1 770 524,50 zł i uległy zmniejszeniu

w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 16 374,43 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 872 136,84 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o 42 984,09 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 95,59 % planu, co stanowi 79,29 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 29,91 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 54,63 %, co stanowi 20,70 % wydatków wykonanych ogółem. Na niskie wykonanie planu inwestycyjnego w roku 2021 wpływ miała między innymi realizacja zadań związana z infrastrukturą drogową, budową (modernizacją) gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wójtówka oraz przebudową (modernizacją) gminnej sieci wodociągowej. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2021 wydatków niewygasających.

Jednostki budżetowe Gminy Waganiec prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody i dokonują wydatków zgodnie z art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowy opis wykonanych zadań znajduje się w sprawozdaniu opisowym.

*Skład Orzekający zwraca uwagę, że wg analizy złożonego sprawozdania budżetowego Rb-28S – sprawozdanie w wykonaniu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., w jednostce na dzień 31 grudnia 2021 roku wystąpiły przekroczenia planu wydatków. Przekroczenie wystąpiło w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, paragraf 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników. Plan wydatków w w/w klasyfikacji budżetowej na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 3 396 237,85 zł. Wykonanie wydatków w tej podziałce klasyfikacji zamyka się w kwocie 3 512 446,20 zł. Z powyższego wynika, że przekroczenie planu wydatków dokonano na kwotę 114 208,35 zł. W informacji uzupełniającej do Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2021 r. Wójt Gminy wyjaśnił, że działając na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 3 oraz art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.) powiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o możliwości popełnieniu czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Według załączonej informacji przekroczenie planu wydatków wystąpiło w podległej jednostce oświatowej.*

W 2021 r. w budżecie Gminy Waganiec nie wyodrębniono funduszu sołeckiego.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody oraz przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 126 909,68 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 66 711,19 zł. Pozostałe środki w kwocie 60 198,49 zł pozostają do dyspozycji w roku 2022.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 3 783,54 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody oraz przychody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 926 473,37 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 832 947,19 zł. Środki do dyspozycji w roku 2022 to kwota 93 526,18 zł.

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.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 5 585 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Gmina w roku 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 4 803 101,53 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 175 698,79,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 327 402,74 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 3 300 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 000 302,74 zł, co stanowi 3,27 % wykonanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchylenia od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej w dniu 29 marca 2022 roku Uchwałą nr XXXI/311/2011, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wykonania budżetu została spełniona.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu. Ze złożonych sprawozdań wynika, że jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Waganiec spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

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

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  
Beata Piłatowska

