



Uchwała Nr 2/S/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2021 r.

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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Dariusz Trzcński*

Członkowie: *Krzysztof Olczak*
Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

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

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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Łabiszyna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 21 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 120.15.2022 z dnia 21 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2021 r. oraz informację o stanie mienia (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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Łabiszyn.

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 Łabiszyn według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 61.559.630,10 zł, co stanowi 100,26 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 56.713.143,72 zł, czyli 100,06 % planu, natomiast dochody majątkowe 4.846.486,38 zł, tj. 102,74 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina Łabiszyn otrzymała środki w wysokości 1.946.500,00 zł, tj. 70,20 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2.429.774,33 zł, tj. 87,64 % planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne w wysokości 20.399.667,78 zł, tj. 33,14 % dochodów ogółem,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne w wysokości 22.489.411,32 zł, tj. 36,53 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna w wysokości 18.670.551,00 zł, tj. 30,33 % dochodów ogółem.

Głównym źródłem wykonanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 7.756.451,00 zł, stanowiąc jednocześnie 12,59 % dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3.620.728,55 zł, tj. 5,88 % w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 138.495,38 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 116.128,17 zł, tj. 0,19 % w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 60.649.180,58 zł, tj. 98,26 % planu, wydatki bieżące stanowią 52.984.006,47 zł, tj. 87,36% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.665.174,11 zł, tj. 12,64 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,81 % ich planu, a wydatków majątkowych 94,64 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 17.904.461,73 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 18.298.149,79 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły kwotę 124.756,47 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu w formie tabelarycznej oraz w części opisowej gdzie wskazano wyłącznie kwotę wydatków przeznaczonych na realizację inwestycji. W sprawozdaniu nie zawarto informacji o przyczynach niezrealizowania zadań inwestycyjnych i majątkowych w pełnym wymiarze, jednakże Skład Orzekający zauważa że niski stopień realizacji dotyczy wyłącznie 2 zadań majątkowych: „Zakupu środków trwałych w ramach Laboratoriów Przyszłości” oraz „Budowy budynku sportowo rekreacyjnego i remont bieżni stadionu lekkoatletycznego”. Zadanie dotyczące „Zakupu środków trwałych w ramach Laboratoriów Przyszłości” zostało zaplanowane w wysokości 37.900,00 zł, natomiast wydatki na realizację zadania wykonano

w kwocie 7.300,00 zł, tj. w 19,26%, zadanie dotyczące „Budowy budynku sportowo rekreacyjnego i remont bieżni stadionu lekkoatletycznego” zaplanowano w wysokości 9.000,00 zł, wydatki na realizację tego zadania w roku 2021 nie zostały dokonane. Skład Orzekający informuje że plan wydatków majątkowych zaplanowany w wysokości 8.099.370,58 zł został zrealizowany w 94,64 %.

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

W sprawozdaniu opisowym opisano odchylenia w realizacji planu dochodów budżetu Gminy Łabiszyn. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2021 r. w budżecie Gminy Łabiszyn nie został wyodrębniony fundusz sołecki.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Łabiszyn wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 219.152,94 zł oraz dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 23.666,54 zł, tj. łącznie dochody te wykonano w wysokości 242.819,48 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi wydatkowano środki w kwocie 243.666,54 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2.876.196,97 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 3.596.304,92 zł. W związku z faktem, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2021 r. poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, Rada Miejska w Łabiszynie podjęła w dniu 8 grudnia 2021 r. Uchwałę Nr XXIX/207/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Tym samym Skład Orzekający informuje, że pokrywanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi innymi dochodami niż wyżej wskazane opłaty jest zgodne z prawem.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 10.503,54 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 55.123,60 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Łabiszyn spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 4.186.895,25 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 910.449,52 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 320.171,17 zł. Gmina Łabiszyn zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.484.171,17 zł, tj. odpowiednio z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.746.342,58 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 320.171,17 zł oraz z tytułu zaciągniętego kredytu w wysokości 417.657,42 zł. Gmina posiadała stosowaną opinię o możliwości spłaty kredytu zaciągniętego w 2021 r. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2.164.000,00 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, tj. spłaty kredytów w wysokości 664.000,00 zł oraz wykup obligacji w wysokości 1.500.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec 2021 r. wyniosło 8.132,657,42 zł, co stanowi 13,21 % w relacji do wykonanych dochodów. W sprawozdaniu wskazano, że na kwotę długu składają się zobowiązania długoterminowe wynikające z emisji obligacji komunalnych w wysokości 4.900.000,00 zł oraz kredytów bankowych w wysokości 3.232.657,42 zł. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gmina wykazała zobowiązania w kredytach i pożyczkach (wiersz E2) w wysokości 8.132.657,42 zł odpowiednio: w pozycji E.2.1 krótkoterminowe w kwocie 2.500.000,00 zł oraz w pozycji E.2.2 długoterminowe w kwocie 5.982.657,42 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z § 1 pkt 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie "zobowiązania długoterminowe" rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Łabiszyn 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.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Burmistrza Łabiszyna dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2021. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Dariusz Trzeciński
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.