

**Uchwała Nr 1/S/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 21.03.2022 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lisewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok 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 rachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305), Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu:***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2021 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Lisewo wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2021 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, a także wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

**1.** Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 27.081.290,58 zł i po stronie wydatków w wysokości 26.225.960,54 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 855.330,04 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł:

- po stronie dochodów           38.407.448,30 zł,
- po stronie wydatków         39.451.625,26 zł,
- planowany deficyt             1.044.176,96 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

**2.** W 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 38.589.865,06 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8.408.672,12 zł, tj. 21,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,5 %, w tym dochodów bieżących 101,6% oraz dochodów majątkowych 96,5 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.717.275,51 zł, przy zakładanym planie 2.300.118,03 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 26,6 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 45,7 %.

Realizacja dochodów za 2021 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne                   103,7 %,
- subwencja ogólna                 100,0 %,
- dotacje celowe                    98,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.593.280,23 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości       2.640.167,83 zł, tj. 102,3 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.273.142,99 zł, tj. 109,1 % planu,

- podatek od środków transportowych 112.765,20 zł, tj. 97,2% planu,
- podatek rolny 1.258.062,29 zł, tj. 112,8% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 351.617,01 zł, tj. 107,3% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.014.265,75 zł, co stanowi 18,3% wykonanych dochodów.

*Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.*

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10.620.272 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.075.402 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17.376.312,83 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.299.797,97 zł, tj. 80,6% planu,
- zlecone 8.516.409,83 zł, tj. 100,0 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,2 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 36.498.839,24 zł, to jest 92,5 % planu, w tym wydatków bieżących 96,0 % i wydatków majątkowych 83,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.808.947,32 zł, wykonano 10.577.228,74 zł, co stanowi 97,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.131.241,46 zł, co stanowi 77,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,7 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4.** W Sprawozdaniu z wykonaniu budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2021 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust.2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U.2021, poz.888).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.091.025,82 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.044.176,96 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 855.330,04 zł. Natomiast spłacono kwotę 855.330,04 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2021 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7.051.962.76 zł, co stanowi 18,3 % dochodów wykonanych ogółem.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 91,2% planowanej kwoty przychodów i 89,6% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2021 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

9. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

*W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.*

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy