Komisja Rewizyjna

Rady Gminy Lisewo

**Rada Gminy Lisewo**

**86-230 Lisewo**

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 26.04.2022 r. postanowiła **pozytywnie** zaopiniować sprawozdanie z **wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2021 rok** wraz ze sprawozdaniem z wykonania planów finansowych z zakresu zadań administracji rządowej zleconych gminie.

Zgodnie z art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2021, poz. 305 z późn. zm.) **komisja wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lisewo.**

Uzasadnienie:

Wójt Gminy Lisewo wykonując dyspozycje art. 270 ust.1 ustawy o finansach publicznych przedłożył Radzie Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lisewo za 2021 rok w określonym ustawowo terminie.

Analizując powyższe sprawozdanie z wykonania, jak i sprawozdanie 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 planu finansowego funduszu celowego w 2021 roku Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

**1.**Organ stanowiący uchwalił budżet na 2021 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 % do planu dochodów majątkowych.

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 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 najwyżej 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.

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 % 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.

**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 % 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 zawierało wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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

**7.** 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.

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

Komisja Rewizyjna przeanalizowała wykonanie podjętych uchwał przez Radę Gminy - Komisja nie wniosła uwag.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniami z wykonania budżetu, sprawozdaniami finansowymi i informacją o stanie mienia Gminy Lisewo za 2021 rok oraz z Uchwałą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lisewo sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Ujęte w budżecie Gminy zadania na 2021 rok zostały wykonane. Uwag nie stwierdzono. Przedłożona przez Wójta Gminy sprawozdawczość budżetowa zgodna jest z podjętymi uchwałami budżetowymi na 2021 rok.

**W związku z powyższym Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.**