



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 20 kwietnia 2022 r.

RIO-SO10-4204-7/S/2022

Włocławek, dnia 20 kwietnia 2022 r.

Pan
Marek Wiliński
Burmistrz Lubienia Kujawskiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/S/2022 Składu Orzekającego Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lubień Kujawski sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy..

Z up. Prezesa
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Uchwała Nr 7/S/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Lubień Kujawski 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 przedłożone przez Burmistrza Gminy Lubień Kujawski sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy z uwagą zawartą w treści.

Uzasadnienie

W dniu 30 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 Lubień Kujawski 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 Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami

organów Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 55 813 491,36 zł, wydatki 58 973 875,94 zł i deficyt w kwocie 3 160 384,58 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 54 672 703,49 zł, tj. 97,95 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 39 138 071,60 zł, tj. 94,59 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 15 534 631,89 zł, tj. 107,58 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4 186 476,98 zł (tj. 150,28 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 53 104 790,38 zł, co stanowi 90,04 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 38 934 126,75 zł, tj. 96,85 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 14 170 663,63 zł, tj. 75,48 % planu.

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

- nadwyżkę budżetową w wysokości 1 567 913,11 zł, na wysokość której wpływ miało między innymi niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących oraz inwestycyjnych,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 203 944,85 zł, przy planowanej w kwocie 1 174 055,21 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 978 138,13 zł, co stanowi 25,16 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 2 615 114,36 zł, tj. 58,02 % 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 - 23 730 017,68 zł, tj. 43,40 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 16 598 841,81 zł, tj. 30,36 % dochodów ogółem.
- subwencja ogólna - 14 343 844,00 zł, tj. 26,23 % dochodów ogółem,

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 949 133,00 zł, tj. 108,24 % planu oraz 9,05 % udziału w dochodach wykonanych w 2021 roku. Wysoko poziom dochodów własnych osiągnięto z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 4 186 476,98 zł, tj. 150,28 % planu oraz 7,65 % dochodów wykonanych. 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 1 564 494,80 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 174 526,81 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 323 802,00 zł. Według sprawozdania Burmistrz 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 2 639 291,30 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 24 036,00 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 1 175 339,92 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o 47 752,13 zł.

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

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 96,85 % planu, co stanowi 73,31 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 27,57 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 75,48 %, co stanowi 26,68 % wydatków wykonanych ogółem. Na niskie wykonanie planu inwestycyjnego w roku 2021 wpływ miała między innymi realizacja zadań związana z wydatkami na zakup i objęcie akcji lub udziałów w ramach gospodarki mieszkaniowej, przebudową kotłowni w budynku mieszkalnym w m. Kamienna, budową studni uzdatniania wody oraz przebudową budynków Centrum kultury, OSP oraz Biblioteki. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań.

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

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2021 r. w budżecie Gminy Lubień Kujawski wydatkowano środki w kwocie 557 829,50 zł w ramach funduszu sołeckiego.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 107 286,05 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 90 005,52 zł. Pozostałe środki w kwocie 17 280,53 zł pozostają do dyspozycji w roku 2022.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 12 609,92 zł, które w kwocie 6 559,80 zł zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska. Do rozdysponowania w roku 2022 pozostają środki w kwocie 6 050,12 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 957 051,90 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 1 322 432,20 zł. Rada Gminy w dniu 2 grudnia 2021 roku Uchwałą nr XXX/257/2021 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami z dochodów własnych nie pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami.

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 19 187 667,10 zł, którą stanowią: zaciągnięte kredyty w kwocie 8 725 000,00, zaciągnięte pożyczki w kwocie 1 288 259,68 zł, obligacje w kwocie 9 000 000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 174 407,42 zł. W jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 174 407,42 zł. Zobowiązania wymagalne w całości są wykazane przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim.

Gmina w roku 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 7 344 963,58 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 716 802,98 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 1 628 160,60 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 ustawy w kwocie 5 000 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 920 304,69 zł, co stanowi 3,51 % wykonanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyłeń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej w dniu 14 marca 2022 roku Uchwałą nr XXXII/270/2022, 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 :

1. samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim,
2. samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury w Lubieniu Kujawski,
3. samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawski.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że stan środków obrotowych netto w zakładzie budżetowym na dzień 31.12. 2021 roku wynosi – 45 245,48 zł, co wynika ze złożonego sprawozdania Rb-30S – sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych. Według w/w sprawozdania w zakładzie budżetowym występują zobowiązania wymagalne w kwocie 174 407,42 zł. Skład Orzekający wskazuje na podjęcie działań w celu zapobiegania wystąpienia niekorzystnych zdarzeń w przyszłości.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Lubień Kujawski 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 Lubień Kujawski .

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