

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY RYPIN

DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU GMINY RYPIN ZA 2021 ROK.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Rypin, na posiedzeniu w dniu 5 maja 2022 roku dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Rypin, rozpatrując w szczególności sprawozdanie Wójta Gminy Rypin z wykonania budżetu za 2021 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zespół we Włocławku zawartą w Uchwale Nr 3/S/2022 z dnia 7 kwietnia 2022 r.

Skarbnik Gminy omówiła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2021 rok wraz z opinię RIO o tym sprawozdaniu. Udzieliła szczegółowych odpowiedzi związanych z pytaniami członków komisji dotyczącymi przedłożonego sprawozdania i opinii.

Komisja stwierdziła, że Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zaopiniował pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

W oparciu o powyższe Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Rypin za 2021 rok.

UZASADNIENIE

1. Budżet Gminy Rypin na 2021 rok przyjęty został uchwałą nr XXII/168/20 Rady Gminy Rypin z dnia 30 grudnia 2020 r.
2. Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie **40.359.346** zł, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 36.267.801 zł.
 - dochody majątkowe w wysokości 4.091.545 zł,
3. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie **46.874.432** zł, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 35.732.793 zł,
 - wydatki majątkowe 11.141.639 zł.
4. Planowany deficyt budżetu w kwocie **6.515.086** zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.
5. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalono w wysokości **10.692.200** zł.
6. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów został ustalony w wysokości **6.515.086** zł.

7. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości **87.000 zł**.
8. W budżecie gminy utworzono rezerwę ogólną w wysokości **80.000 zł** oraz rezerwę celową w łącznej kwocie **120.000 zł**.
9. Wójt Gminy został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego do wysokości **1.000.000 zł**.
10. Przyjęty budżet w ciągu 2021 roku był 15 razy zmieniany w tym: 6 - krotnie Uchwałami Rady Gminy oraz 9 - krotnie Zarządzeniami Wójta Gminy.
11. W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian plan dochodów na 31.12.2021 r. wyniósł **52.704.252,17 zł**, dochody wykonano w kwocie **52.690.771,59 zł**, tj. 99,9 % planu w tym:
 - dochody bieżące, na plan 42.531.984,46 zł, zrealizowano w wysokości 42.538.068,10 zł, tj. 100 %,
 - dochody majątkowe, na plan 10.172.267,71 zł, zrealizowano w wysokości 10.152.703,49 zł, tj. 99,8 %.
12. Plan wydatków po zmianach dokonanych w trakcie 2021 r. wyniósł **48.607.726,17 zł**, wydatki wykonano w kwocie **46.119.402,40 zł**, tj. 94,9 % planu z tego:
 - wydatki bieżące, na plan 40.794.336,17 zł, wykonano w wysokości 38.692.557,00 zł, tj. 94,8 % planu,
 - wydatki majątkowe, na plan 7.813.390,00 zł, zrealizowano w wysokości 7.426.845,40 zł, tj. 95,0 % planu.
13. Wynik budżetu zamknął się nadwyżką w wysokości **6.571.369,19 zł**.

DOCHODY

Wykonanie budżetu po stronie dochodów wynosi 52.690.771,59 zł, co stanowi 99,9 % planu rocznego. Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że największy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 34,7 %, dochody własne 35,1 % oraz subwencja ogólna 30,2 %.

W strukturze dochodów własnych znaczącą pozycję stanowią dochody z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 4.338.184,65 zł, tj. 99,9 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4.251.900,00 zł, tj. 104,5 % planu,

- podatku rolnego w kwocie 719.321,99 zł, tj. 98,0 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 18.488.355,87 zł, tj. 101.2 % planu.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków wynikających z uchwał Rady Gminy wyniosły ogółem 1.415.516,70 zł w tym:

- podatek od nieruchomości 853.270,59 zł,
- podatek rolny 340.954,00 zł,
- podatek od środków transportowych 221.292,11 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) 12.280,73 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy 195.993,17 zł w tym:

- umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 74.030,17 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu zapłaty 121.963,00 zł.

Zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosły 1.969.040,17 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 157.391,06 zł.

Komisja dokonała szczegółowej analizy realizacji dochodów w działach i rozdziałach budżetowych oraz przychodów i pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów i przychodów za 2021 rok.

WYDATKI

Komisja stwierdziła, że w zakresie wydatków obejmujących zadania własne gminy oraz zadania zlecone i powierzone plan został wykonany w kwocie 46.119.402,40 zł, co stanowi 94,9 % planu. Wykonane wydatki bieżące wynoszą 38.692.557,00 zł, co stanowi 94,8 % planowanych wydatków bieżących, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.426.845,40 zł, co stanowi 95,0 % planowanych wydatków majątkowych.

W strukturze zrealizowanych wydatków najczęściej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie pomocy społecznej oraz oświaty i wychowania.

Komisja stwierdziła, że Wójt Gminy szczegółowo przedstawił wykonanie wydatków w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i pochodne, dotacje i wydatki majątkowe.

Wójt Gminy Rypin w części opisowej szczegółowo omówił zadania realizowane w roku 2021 w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej a także wielkości przychodów i rozchodów. Przedłożył również informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Kowalkach.

W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków (RB-28S), uchwał Rady Gminy Rypin i zarządzeń Wójta Gminy Rypin oraz na podstawie wyjaśnień złożonych przez skarbnika gminy, Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu w szczególności:

1. Wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem.
2. Zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienie w zapłacie.
3. Zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały przez Wójta Gminy Rypin w granicach kwot ujętych w budżecie, co stwierdzono, analizując umowy dotyczące realizacji zadań pn:
 - Rozbudowa drogi gminnej nr 120327C Puszcza Rządowa - Szczerby,
 - Modernizacja drogi gminnej nr 120341C Borzymin - Żałe,
 - Rozbudowa drogi gminnej nr 120316C Sadłowo - Stępowo,
 - Rozbudowa drogi gminnej nr 120323C Zakroczy – Czermin.
4. Wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny, co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji związanej z realizacją w/w zadań tj. dokumentacja projektowa, umowa, protokół odbioru robót oraz faktury.
5. Wydatki bieżące ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny, co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji związanej z zakupem wyposażenia dla placówek oświatowych na terenie Gminy Rypin.
6. Wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił w trybie przetargu nieograniczonego, z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji przetargowej dotyczącej wyboru wykonawcy na realizację zadań: „Rozbudowa drogi

gminnej nr 120327C Puszcza Rządowa - Szczerby” oraz „Rozbudowa drogi gminnej nr 130323C Zakrocz - Czermin”.

Komisja dokonała analizy danych zawartych w sprawozdaniach w zakresie zgodności:

- z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.;
- Rb-27S – z wykonania dochodów budżetowych,
- Rb-28S – z wykonania wydatków budżetowych,
- Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jst,
- Rb-N – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-Z – o stanie zobowiązań,
- Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-ST – o stanie środków na rachunkach bankowych jst,
- Rb-50 – o dotacjach i wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom,
- Rb-UZ – uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- Rb-UN – uzupełniające o stanie należności,
- Rb-27ZZ – z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami,
- planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu Gminy Rypin wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku z Uchwałami Rady Gminy Rypin w sprawie budżetu i jego zmian na przestrzeni 2021 roku oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Rypin w sprawie zmian budżetu w 2021 roku,
- wykazanych w dochodach budżetu kwot subwencji w tym części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych z kwotami wskazanymi jako przekazane Gminie Rypin przez Ministerstwo Finansów,
- wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone zgodnie z ich przeznaczeniem w oparciu o sprawozdanie Rb-50 o wydatkach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie Rypin.

Komisja stwierdziła zgodność zapisów i wzajemne powiązania danych ujętych w uchwałach i sprawozdawczości budżetowej.

Komisja stwierdziła, że w analizowanym okresie Gmina nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz nie poniosła wydatków z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych.

Komisja analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2021 rok oraz mając na uwadze informację z wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2021 r. stwierdziła, że Wójt Gminy Rypin realizując zaplanowany na 2021 rok budżet zrealizował w pełni zaplanowane dochody, celowo i oszczędnie realizował wydatki osiągając zamierzone efekty możliwie przy najmniejszych kosztach, przestrzegając przy tym dyscypliny budżetowej.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Rypin w zakresie realizacji budżetu w 2021 roku.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia Gminy Rypin przedłożoną przez Wójta Gminy Rypin.

Skarbnik Gminy omówiła informację o stanie mienia Gminy Rypin przedłożoną przez Wójta Gminy oraz udzieliła szczegółowych odpowiedzi związanych z pytaniami członków Komisji dotyczącymi przedłożonej informacji.

Ustalenia Komisji:

Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rypin obejmuje zestaw danych o majątku Gminy na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Informacja zawiera:

1. Dane dotyczące przysługujących Gminie Rypin praw własności.
2. Dane o zmianie w stanie mienia komunalnego w stosunku do danych wykazanych w informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku.
3. Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonania posiadania.
4. Inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia Gminy Rypin.

Komisja stwierdziła, że przedłożona przez Wójta Gminy Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rypin obejmuje wszystkie dane i informacje określone w art. 267 ust. 1

pkt 3 ustawy o finansach publicznych i wyczerpująco przedstawia zestaw danych o majątku Gminy Rypin na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Komisja rozpatrzyła sprawozdania finansowe Gminy Rypin przedłożone przez Wójta Gminy.

Komisja ustaliła, że sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu Gminy.
2. Bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.
3. Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
4. Zestawienia zmian funduszu jednostki.
5. Informacji dodatkowej.

Skarbnik Gminy omówiła sprawozdania finansowe oraz udzieliła szczegółowych odpowiedzi związanych z pytaniami członków Komisji dotyczącymi przedłożonych sprawozdań.

Komisja dokonała wglądu do książki kontroli Urzędu Gminy w Rypinie i stwierdziła, że w książce kontroli w 2021 roku nie widnieją kontrole z zakresu gospodarki finansowej Gminy.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższe ustalenia dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2021 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Podpisy Komisji:

1. Sławomir Rumiński – Przewodniczący Komisji..... *Rumiński Sławomir*
2. Sylwia Laskowska – Członek Komisji..... *Laskowska Sylwia*
3. Jarosław Łukaszewski – Członek Komisji..... *Jarosław Łukaszewski*