

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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 77 472 186,73 zł i po stronie wydatków w wysokości 87 003 760,72 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 9 531 573,99 zł.

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

- po stronie dochodów 96 966 658,42 zł,
- po stronie wydatków 93 253 919,08 zł,
- planowana nadwyżka 3 712 739,34 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 94 069 365,55 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10 568 776,43 zł, tj. 11,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,0%, w tym dochodów bieżących 102,5% oraz dochodów majątkowych 68,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 174 225,23 zł, przy zakładanym planie 7 011 559,25 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 188 666,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 177 033,00 zł., co stanowi 93,8% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów planowanych do pozyskania z UE. Jako przyczynę wskazano przedłużające się procedury weryfikacji projektów realizowanych z udziałem środków europejskich oraz programów rządowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 19,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 42,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,2%.

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

- dochody własne 105,4%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 86,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 43 675 135,88 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 11 530 653,38 zł, tj. 103,9% planu
- udziały w podatku dochodowym od os. fiz. 14 472 645,00 zł, tj. 108,2% planu
- podatek od środków transportowych 323 100,74 zł, tj. 103,5% planu
- podatek rolny 1 094 230,21 zł, tj. 101,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 1 686 749,04 zł, tj. 110,0% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 4 804 165,27 zł, tj. 101,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 388 670,27 zł, co stanowi 1,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek należności wymagalnych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 078 739,72 zł.

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 18 473 879,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 11 839 563,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 31 920 350,67 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- |  |                                    |
|--|------------------------------------|
| – własne   | 4 328 005,32 zł, tj. 47,0% planu,  |
| – zlecone  | 21 374 238,58 zł, tj. 99,8% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 2 000,00 zł, tj. 100,0% planu,     |
| – realizowane w ramach porozumień z jst                | 192 427,08 zł, tj. 72,8% planu,    |
| – otrzymane z funduszy celowych                        | 4 010 714,60 zł, tj. 102,4% planu, |

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,8%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 83 410 836,14 zł, to jest 89,4% planu, w tym wydatków bieżących 92,9% i wydatków majątkowych 74,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 23 655 920,80 zł, wykonano 22 522 024,64 zł, co stanowi 95,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 12 577 830,33 zł, co stanowi 74,2% 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 90,5%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między wykonanymi bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 12 667 583,31 zł.

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).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Grudziądz otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 178 752,50 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 211 784,06 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2021 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 10 658 529,41 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 3 712 739,34 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 481 409,28 zł, którą wykonano w 100,0% planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 31 436 908,78 zł, co stanowi 33,4% dochodów wykonanych ogółem.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2021 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego.

8. 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

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy