

Uchwała Nr SO-16/0954/56/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2022 rok
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekąła

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Złotów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2023 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2022-2029 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2022.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe. Przedstawił realizację dotacji celowych na zadania bieżące, subwencji ogólnej, dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, pozostałych dochodów bieżących, dochodów z majątku oraz dotacji przeznaczonych na realizację inwestycji. Wskazał stan zaległości w podatkach lokalnych. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych. Przedstawił wykonanie wydatków bieżących w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz omówił realizację zadań inwestycyjnych. Poinformował o zrealizowanych przychodach i rozchodach budżetu.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, w podziale na bieżące i majątkowe;
 - wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

- oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
 - wykonanie dochodów i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy;
 - wydatki na przedsięwzięcia realizowane ze środków funduszu sołeckiego;
 - stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;
 - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
 - zmiany w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2022 roku w stosunku do końca 2021 roku.
3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
4. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy za 2022 rok. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Złotów za rok 2022 został wykonany z deficytem w wysokości 821.769,63 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5.516.302,66 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 63.204.570,89 zł, co stanowi 99,06% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 58.784.772,75 zł, co stanowi 99,05% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 4.419.798,14 zł, co stanowi 99,18% planu;
 - b) wydatki realizowano w wysokości 64.026.340,52 zł, co stanowi 92,36% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 52.930.744,63 zł, co stanowi 93,44% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 11.095.595,89 zł, co stanowi 87,54% planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym zaplanowanych w wysokości 2.140.000,00 zł.

Gmina dysponowała natomiast:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 112.660,23 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.758.642,43 zł,

które w całości zostały zaangażowane w realizację budżetu roku 2022.

Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1.495.000,00 zł (100,00% planu), z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 4.410.500,00 zł, co stanowi 6,98% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 należności na koniec 2022 roku wynosiły 2.951.491,15 zł, w tym zaległości – 2.406.614,11 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zmniejszeniu o kwotę 14.692,74 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.798.227,12 zł.
W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 1.150.188,60 zł - przekroczenia te dotyczą wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
W sprawozdaniu (str. 82) Wójt zamieścił następującą informację: *„Łączna kwota zobowiązań według sprawozdania Rb-28S na koniec 2022 roku wynosiła 1.798.227,12 zł. Zobowiązania te dotyczą głównie naliczonych dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2022 rok, naliczonych wynagrodzeń za prace zlecone oraz naliczonych ryczałtów samochodowych za miesiąc grudzień – łącznie z naliczonymi od nich składkami. Pozostała kwota zobowiązań dotyczyła dostaw towarów i usług, głównie z tytułu energii elektrycznej, opłat za wodę i ścieki, opłat telefonicznych, opłaty za przesyłki pocztowe, naliczone diety dla sołtysów, ekwiwalent dla strażaków OSP za udział w akcjach ratowniczych.”*
Rada Gminy Złotów w uchwale Nr XL.332.2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok:
 - 1) upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 10 pkt 5);
 - 2) ustaliła sumę 500.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 7).
6. Skład Orzekający zauważa, iż w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	27 900,00	27 825,00
852	85295	4580	Pozostałe odsetki	14,00	14,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	2 500,00	1 038,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	3 000,00	1 221,52

W sprawozdaniu Wójt nie wyjaśnił przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	32 959,60	32 959,60	85153	1 000,00	500,00
75618 (§ 0480)	104 944,91	104 944,91	85154	170 252,07	144 311,77
			85195	2 500,00	990,00
Razem	137 904,51	137 904,51	Razem	173 752,07	145 801,77

Ponadto w przychodach budżetu w § 905 /Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach/ zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 35.847,56 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2022 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 27.950,30 zł. Uchwałą Nr LVI.539.2023 Rady Gminy Złotów z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały budżetowej na 2023 rok wymienione środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2023 w przychodach (§ 905) oraz przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165, z późn. zm.).

8. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2022. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych przez Gminę udziałach w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych Piła oraz Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji Gminy Złotów Spółka z o. o.

Skład Orzekający zauważa, że w punkcie 5 „Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności” informacji o stanie mienia, poinformowano o uzyskaniu w 2022 roku dochodów m.in.

z „najmu i dzierżawy” w łącznej wysokości 12.760,16 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że w § 0750 /Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze/ wykonano dochody w wysokości 284.022,27 zł, natomiast dochody w kwocie 12.760,16 zł zostały wykonane w § 0870 /Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych/.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.