



Elektronicznie podpisany przez:  
Marzena Węckowicz  
Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu  
dnia 3 kwietnia 2023 r.

**Uchwała Nr SO-13/0954/28/2023  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 3 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasto 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      Marzena Węckowicz  
Członkowie:          Małgorzata Bekąła  
                                 Monika Paczyńska

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 Burmistrza Miasta Złotowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów 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 Miasto Złotów za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 27 marca 2023 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2022-2027 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

**I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.**

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w podziale na bieżące i majątkowe oraz według źródeł ich pozyskania. Omówił realizację dochodów budżetu w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, subwencji ogólnej, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Wydatki budżetu zostały zaprezentowane w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe. Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, odniósł się do stanu należności i zobowiązań. Przedstawił udzielone ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz w należnościach cywilnoprawnych, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówił dochody i wydatki budżetu związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, tj.: dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład,

dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa finansowanych środkami z Funduszu Pomocy, dochody i wydatki określone przepisami ustawy Prawo ochrony środowiska (związane z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska), a także dochody i wydatki budżetu określone przepisami ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu narkomanii.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m.in.:
  - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
  - 2) dochody i wydatki bieżące,
  - 3) dochody i wydatki majątkowe,
  - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami,
  - 5) zmiany w planie wydatków finansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
4. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok, zgodnie z art. 267 ust. 2, obejmuje wykaz jednostek oświatowych gromadzących dochody na wydzielonych rachunkach.
5. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera również informację o przychodach i kosztach zakładu budżetowego.
6. 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.
7. W załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 71.2023 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 22 marca 2023 r. przedstawiono „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów za 2022 rok”.

Skład Orzekający informuje, iż zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych roczne sprawozdanie z wykonania budżetu powinno uwzględniać m.in. stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a nie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Wymóg przedkładania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 dotyczy informacji przedkładanej za I półrocze roku budżetowego.
8. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2022 r. samorządowych instytucji kultury: Złotowskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Cypriana Norwida oraz Muzeum Ziemi Złotowskiej.

Skład Orzekający informuje, że informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, organ wykonawczy za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych 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, za wyjątkiem przypadków opisanych w pkt V.

### III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasto Złotów za 2022 rok został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 3.688.775,04 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 9.368.302,76 zł), bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 101.813.140,42 zł, co stanowi 100,79 % wielkości planowanej, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 95.508.529,95 zł,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.304.610,47 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 98.124.365,38 zł, co stanowi 88,89 % wielkości planowanej, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 88.246.119,73 zł,
    - wydatki majątkowe w wysokości 9.878.245,65 zł.

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 roku sprawozdawczym Gmina dysponowała:
  - nadwyżką z lat ubiegłych pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 19.026.871,49 zł, która została zaangażowana w budżecie roku 2022 w kwocie 7.520.354,89 zł,
  - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 206.276,37 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
  - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.641.671,50 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.000.000,00 zł, które dotyczyły w całości spłaty kredytów i pożyczek.

Powyższe dane znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

3. 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 6.665.859,20 zł, w tym zaległości – 5.926.160,36 zł. Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zmniejszeniu o kwotę 945.499,59 zł.
4. Z przedłożonego sprawozdania, jak i sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 1.641.671,50 zł, co stanowi 1,61 % wykonanych dochodów.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wynika, że na koniec roku 2022 zobowiązania niewymagalne wynosiły 3.164.564,83 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Stwierdzono, że wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań niewymaganych (z wyjątkiem zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji:

Dział	Rozdział	§	Plan wydatków	Wydatki wykonane	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	
700	70005	4260	29.000,00	24.802,62	18.842,02	43.644,64	14.644,64	
750	75023	4300	258.572,15	258.196,63	6.503,34	264.699,97	6.127,82	
801	80101	4260	742.344,00	720.158,64	60.910,95	781.069,59	38.725,59	
801	80113	3020	25.000,00	22.561,29	2.701,93	25.263,22	263,22	
900	90003	4300	1.021.163,00	1.020.501,05	77.403,60	1.097.904,65	76.741,65	
900	90004	4300	427.200,00	427.024,05	4.222,36	431.246,41	4.046,41	
900	90015	4260	847.074,00	787.331,29	82.380,97	869.712,26	22.638,26	
926	92604	4260	735.000,00	704.939,64	31.811,08	736.750,72	1.750,72	
Razem								164.938,31

Do przyczyn powstania ww. przekroczeń Burmistrz Miasta odniósł się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 r. (str. 89-90).

W uchwale Nr XXXIX.286.2022 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok:

- w § 13 ust. 5 Rada Miejska upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w § 14 ustalono sumę 3.000.000,00 zł, do której Burmistrz Miasta mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Natomiast w uchwale Nr XLII.295.2022 z dnia 22 marca 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Złotów na lata 2022-2026 Rada Miejska upoważniła Burmistrza (§ 3 pkt 1 i 2) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
  - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
3. W okresie od początku roku do 31 grudnia 2022 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560), pozostałych odsetek (§ 4580), kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590), kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600). W przedłożonym sprawozdaniu (str. 34-36, 63, 67) Burmistrz Miasta przedstawił przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków.

4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 666.648,42 zł (rozdziały 85153 i 85154), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 531.366,28 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 220.703,21 zł (rozdz. 75618 § 0270). W 2022 r. Gmina uzyskała również dochody z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji przeznaczonych na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w kwocie łącznej 14.475,98 zł (w tym 10,53 zł z tytułu odsetek). 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 206.276,37 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2022 kwota środków z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływów z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynosi 306.173,42 zł. Środki te uchwałą Nr LX.391.2023 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 29 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok 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.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. na str. 14 sprawozdania wskazano, że w „§ 0010 dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 4 376 239,67 zł” oraz, że w „§ 0020 dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 21.034.300,57 zł”.

Skład Orzekający wskazuje, że dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych należy klasyfikować w § 0010, a dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych należy klasyfikować w § 0020.

Ponadto ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 21.034.300,57 zł (rozdz. 75621 § 0010), a dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych wyniosły 4.376.239,67 zł (rozdz. 75621 § 0020);

2. na str. 16 sprawozdania wskazano, że w 2022 r. dokonano rozłożenia na raty należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w łącznej kwocie 524,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości 490,65 zł, odsetki 33,35 zł. Podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika kwota 104,80 zł, w tym: podatek od nieruchomości 98,13 zł i odsetki 6,67 zł.

- VI. 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 z siedzibą w Złotowie.
- VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Informacja o stanie mienia Jednostki obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węcłowicz

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