



Elektronicznie podpisany przez:
Marzena Węckowicz
Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
dnia 8 kwietnia 2022 r.

Uchwała Nr SO-13/0954/45/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów
za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekała
 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 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Złotowa sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2022 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych w podziale na bieżące i majątkowe oraz według źródeł ich pozyskania. Wydatki budżetu także zaprezentowano w podziale na bieżące i majątkowe. Omówione zostały przychody i rozchody budżetu. Burmistrz odniósł się do stanu należności i zobowiązań. Ponadto zostały opisane ulgi w podatkach i opłatach lokalnych oraz w należnościach cywilnoprawnych. Omówiono wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a także wydatki na realizację zadań określonych w miejskim programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii. Następnie przedstawiono zagadnienia związane z wydzielonymi rachunkami dochodów oraz dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wraz z wydatkami na zadania związane z ochroną środowiska.
2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami,
 - 3) realizację wydatków inwestycyjnych,

- 4) wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu gminy,
- 5) plan i realizacja planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego.
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. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Miasto Złotów za rok 2021 rok został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 11.756.947,29 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 5.566.241,69 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 108.046.271,87 zł, co stanowi 101,30 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 99.877.860,58 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.168.411,29 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 96.289.324,58 zł, co stanowi 95,25 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 82.449.639,85 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 13.839.684,73 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 okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 10.050.817,68 zł, z tego z tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 5.211.443,87 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.197.702,31 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.641.671,50 zł.
Rozchody zrealizowano w kwocie 5.566.241,69 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł oraz na lokaty bankowej w kwocie 4.566.241,69 zł.
Powyższe dane znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.
3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, 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 2021 r. wynosiło 2.641.671,50 zł, co stanowi 2,44 % wykonanych dochodów.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika, że na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne wynosiły 2.470.028,21 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych (nie stanowiących 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
750	75023	4260	153.000,00	134.231,97	20.290,86	154.522,83	1.522,83
801	80101	4260	541.822,00	541.802,82	75.423,85	617.226,67	75.404,67
801	80101	4300	305.841,00	305.839,85	513,20	306.353,05	512,05
852	85219	4360	3.672,00	3.570,83	126,47	3.697,30	25,30
900	90015	4260	830.200,00	727.615,36	123.341,41	850.956,77	20.756,77
Razem							98.121,62

Do przyczyny powstania ww. przekroczeń Burmistrz Miasta odniósł się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 r. (str. 44).

W uchwale Nr XXVI.216.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 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 następnym 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;
- 3) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	75023	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	23,00	23,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1.160,00	94,04
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	8.000,00	6.438,91
855	85504	4580	Pozostałe odsetki	40,00	15,10

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 r. (str. 23) Burmistrz Miasta przedstawił przyczyny poniesienia wydatków z ww. tytułów;

- 4) ze sprawozdania wynika, że dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w wysokości 492.248,77 zł (§ 0480), a dochody z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostały wykonane w wysokości 50.847,59 zł (§ 0270), natomiast wydatki na realizację zadań określonych ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119, z późn. zm.) zostały wykonane w wysokości 467.467,91 zł. 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 130.647,92 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2021 kwota dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływu z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynosi 206.276,37 zł. Środki te zostały wprowadzone do budżetu roku 2022 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.

IV. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny z siedzibą w Złotowie.

V. 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 Węckowicz

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.