

**Uchwała Nr SO-17/0954/240/2021**  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 28 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za rok 2020  
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r., ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala  
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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Złotów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2020-2028 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
  1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według grup. Wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2020 roku. Poinformowano o dotacjach udzielonych z budżetu gminy oraz zadaniach realizowanych w ramach funduszu sołeckiego. Przedstawiono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Omówiono dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane.
  2. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową.
  3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględni zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie

wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2020 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
5. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy na dzień 31.12.2020r.. 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 2020 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 2020 został wykonany nadwyżką w wysokości 4.788.681,13 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie -787.155,21 zł), bowiem:
  - a) dochody wykonano w wysokości 57.454.405,42 zł, co stanowi 99,20% planu, z tego:
    - dochody bieżące w kwocie 50.878.743,51 zł, co stanowi 99,75% planu,
    - dochody majątkowe w kwocie 6.575.661,91 zł, co stanowi 95,14% planu;
  - b) wydatki wykonano w wysokości 52.665.724,29 zł, co stanowi 89,71% planu, z tego:
    - wydatki bieżące w kwocie 43.790.046,97 zł, co stanowi 91,28% planu,
    - wydatki majątkowe w kwocie 8.875.677,32 zł, co stanowi 82,70% 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 roku sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.258.720,21 zł, które w całości zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2020.

Rozchody zrealizowano w łącznej wysokości 2.271.565 zł (100% planu), z tego: z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 2.095.000 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 176.565 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 7.400.500 zł, co stanowi 12,88% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił,

że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.154.651,69 zł. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 847.719,23 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

5. 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 |
|-------|----------|----------|---|-----------|-----------|
| 700   | 70005    | 4590     | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych | 40 500,00 | 39 600,00 |
| 855   | 85501    | 4580     | Pozostałe odsetki                                       | 1 000,00  | 469,00    |
| 855   | 85502    | 4580     | Pozostałe odsetki                                       | 12 000,00 | 7 811,28  |
| 855   | 85504    | 4580     | Pozostałe odsetki                                       | 21,00     | 21,00     |

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Wójt nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wydatków z tytułu kar i odszkodowań w kwocie 39.600 zł (dz. 700 rozdz. 70005 § 4590). Natomiast w odniesieniu do wydatków z tytułu odsetek poinformował, iż: „W dziale 855, rozdział 85501 § 4580 (469,00 zł), rozdział 85502 § 4580 (7.811,28 zł) oraz rozdział 85504 § 4580 (21,00 zł) wykazano kwotę odsetek ustawowych pobieranych od świadczeniobiorców z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wychowawczych oraz świadczeń z programu „Dobry start”. Odsetki przekazywano w całości do Urzędu Wojewódzkiego.” (str. 22).

6. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2020 r. poz. 1439, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.
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<br>(§ 0480) | 90 538,17 | 90 538,17 | 85153        | 0,00      | 0,00      |
|                   |           |           | 85154        | 42 859,95 | 33 890,02 |
|                   |           |           | Razem        | 42 859,95 | 33 890,02 |

W sprawozdaniu Burmistrz zawał informację o treści: „Na podstawie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych można przeznaczyć dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19. W celu zapobiegania rozprzestrzenianiu się COVID-19 oraz zapewnienia terminowego realizowania powierzonych zadań w UG Złotów wprowadzono możliwość wykonywania pracy w ramach tzw. pracy zdalnej. Aby umożliwić pracownikom UG wykonywanie pracy w takim trybie należało ich wyposażyć w niezbędny do tego celu sprzęt komputerowy. W związku z powyższym część dochodów (62.659,26 zł) z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu przeznaczono na zakup laptopów dla pracowników UG. Do wykorzystania w roku 2021 pozostaje kwota 9.010,67 zł.” (str. 35).

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 poz. 2277,

z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Zgodnie zaś z art. 15qc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.) wykorzystanie środków z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz dochodów z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> tej ustawy - również na działania związane z przeciwdziałaniem COVID-19 było możliwe do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w roku 2020 winny zostać zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku 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/ i zostać przeznaczone na cele określone w cytowanym wyżej przepisie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

8. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 roku Gmina pozyskała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 962.151 zł, które przeznaczyła na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej dojazdowej do zakładów przemysłowych w m. Klukowo”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku zawierającą 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 2020.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekąła

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.