

Uchwała Nr SO-16/0954/151/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2021 rok
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

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: 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, 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 Wójta Gminy Złotów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy,
przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2022 roku.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2021 rok oraz informacja o stanie mienia
Gminy zostały przesłane do tut. Izby bez stosownego zarządzenia Wójta, mimo iż posiadają oznaczone
załączników odpowiednio Nr 1 i 3 „do Zarządzenia Nr 55.2022 Wójta Gminy Złotów z dnia 29 marca
2022 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, z wykonania planu
finansowego instytucji kultury oraz informacji o stanie mienia Gminy Złotów za 2021 rok”.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2021
(po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów
na lata 2021-2028 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2021.

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 dochodów
z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa,
pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych i środków pochodzących
z budżetu Unii Europejskiej. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia
ulg i zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminów
płatności podatków i opłat. Wskazał stan zaległości w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych
dochodach budżetu Gminy, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych

Gminie dochodów. Omówił przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2021 roku. Poinformował o zobowiązaniach niewymagalnych. Przedstawił dotacje udzielone z budżetu gminy oraz przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu soleckiego. Podał informacje o dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatkach na zadania określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Omówił dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane. A także przedstawił wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu 2021 roku oraz sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

2. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), w układzie: plan wg uchwały budżetowej, zmiany, plan na 31.12.2021, wykonanie na 31.12.2021 oraz procent wykonania, z wyodrębnieniem dochodów i wydatków bieżących oraz majątkowych.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia 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.
4. 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.
5. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy za 2021 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 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Złotów za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.468.949,28 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5.131.854,67 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 55.589.415,70 zł, co stanowi 102,19% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 52.939.977,55 zł, co stanowi 100,76% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 2.649.438,15 zł, co stanowi 142,71% planu;
 - b) wydatki realizowano w wysokości 53.120.466,42 zł, co stanowi 89,23% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 46.850.435,63 zł, co stanowi 93,26% planu,

– wydatki majątkowe w kwocie 46.850.435,63 zł, co stanowi 67,45% 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 zrealizowała przychody budżetu w łącznej wysokości 3.893.680,34 zł, w tym: uzyskała przychody ze spłat pożyczek udzielnych w kwocie 117.844,00 zł (100,00% planu), a także dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.010,67 zł (w całości zaangażowane w budżecie roku 2021) oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.766.825,67 zł (niezaangażowane w realizację budżetu roku 2021). Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1.495.000,00 zł (100% 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 2021.
3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosło 5.905.500,00 zł, co stanowi 10,62% 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 2021 należności na koniec 2021 roku wynosiły 2.915.463,95 zł, w tym zaległości – 2.421.306,85 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił w/w zaległości oraz poinformował, że „*W celu wyegzekwowania należności od osób prawnych, niezwłocznie po upływie terminów płatności, podatnikom zalegającym z zapłatą podatku od nieruchomości w roku 2021 wystawiono 16 upomnień i 2 tytuły do Urzędu Skarbowego. Na koniec 2021 roku z podatkiem od nieruchomości zalegały 2 podmioty na łączną kwotę 133.106,10 zł. Zalegającym z zapłatą podatku rolnego wystawiono 2 upomnienia i 1 tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego. Na koniec 2021 r. zalegała 1 jednostka na kwotę 68,00 zł. Osobom fizycznym w roku 2021 z tytułu niespełnienia obowiązku podatkowego (z tyt. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od środków transportowych) w ustawowych terminach, wystawiono łącznie 1.193 upomnienia na łączną kwotę 414.762,27, w ślad za tym wystawiono 138 tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego na łączną kwotę 83.225,64 zł. (...) W zakresie windykacji należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej korzysta z uprawnień wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...).*”(str. 37-38). Mimo podjętych działań wielkość zaległości na koniec roku 2021 w porównaniu z rokiem 2020 uległa zwiększeniu o kwotę 22.395,59 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.279.673,57 zł. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 975.660,88 zł; przekroczenia te dotyczą wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (969.045,64 zł) oraz zakupu energii (6.615,24 zł). W sprawozdaniu (str. 36) Wójt zamieścił następującą informację: „*Łączna kwota zobowiązań według sprawozdania Rb-28S Na koniec 2021 roku wynosiła 1.279.673,57 zł. Zobowiązania te dotyczą głównie naliczonych dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2021 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 XXVIII.216.2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2021 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 kwotę 500.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 7).
6. Skład Orzekający zauważył, iż w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01010	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2 500,00	2 460,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	12 985,00	9 000,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	1 000,00	311,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	7 000,00	2 357,03
855	85504	4580	Pozostałe odsetki	700,00	35,00

W zakresie ww. wydatków Wójt w sprawozdaniu wskazał, iż: „W dziale 855, rozdział 85501 § 4580 (311,00 zł), rozdział 85502 § 4580 (2.357,03 zł) oraz rozdział 85504 § 4580 (35,00 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. W dziale 010, rozdział 01010 § 4590 (2.460,00 zł) wykazano odszkodowanie za zniszczoną uprawę rzepaku w czasie budowy sieci wodociągowej (zakończony), natomiast w dziale 700, rozdział 70005 § 4590 (9.000,00 zł) wykazano odszkodowanie za niedostarczenie lokalu socjalnego.” (str. 19).

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 (§ 0480)	100 719,19	100 719,19	85153	1 350,00	0,00
75619 (§ 0270)	11 752,18	11 752,18	85154	120 132,04	85 634,48
Razem	112 471,37	112 471,37	Razem	121 482,04	85 634,48

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 łącznej kwocie 9.010,67 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2021 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 35. 847,56 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 poz. 1119, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ 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.”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu bieżącego roku oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanym wyżej przepisie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

8. 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 w Złotowie.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku 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 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

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.