

Uchwała Nr 2/S/2023
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2023 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólno Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzcіński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Burmistrz Sępólno Krajeńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 9 marca 2023 r. Zarządzenie Nr OR.0050.1.20.2023 z dnia 8 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2022 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 104 242 532,48 zł, co stanowi 92,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 95 698 974,29 zł, czyli 99,2% planu, natomiast dochody majątkowe 8 543 558,19 zł, tj. 52,2% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 5 690 091,50 zł, tj. 77,3% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 3 353 638,37 zł, tj. 55,7% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Sępólno Krajeńskie w 2022 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 42 508 921,93 zł, co stanowi 40,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 40 687 438,55 zł, tj. 39% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 21 046 172,00 zł, tj. 20,2% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 12 901 778,57 zł, tj. 12,4% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 9 505 766,93 zł, tj. 9,1% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 2 687 384,64 zł, tj. 2,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 193 930,58 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 1 668,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 104 264 166,82 zł, tj. 87,2% planu, wydatki bieżące stanowią 89 536 230,74 zł, tj. 85,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14 727 936,08 zł, tj. 14,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,9% ich planu, a wydatków majątkowych 63,3% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 34 229 842,42 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 26 805 907,02 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 22 889 437,91 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Jak wskazano, niskie wykonanie dochodów majątkowych spowodowane jest przede wszystkim brakiem wpływu środków z Rządowego Funduszu: Polski Ład w zaplanowanej wysokości 6 271 894,55 zł z przeznaczeniem na budowę przedszkola w Sępólnie Krajeńskim oraz środków na dofinansowanie PSZOK w ramach RPO w kwocie 1 275 000,00 zł z uwagi na przesunięcie realizacji zadań na 2023 rok, a także środków

PROW na dofinansowanie budowy miejsc rekreacji w Dziechowie (złożono wniosek o płatność końcową). Po stronie wydatków majątkowych niskie wykonanie wynika, jak wskazano wyżej, głównie z przesunięcia zadań dotyczących budowy przedszkola i organizacji PSZOK, a także rozbudowy SP w Wiśniewie.

Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Sępólno Krajeńskie wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 345 863,49 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 131 092,00 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 480 000,00 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 599 403,40 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 4 685 298,24 zł. Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim podjęła stosowną uchwałę w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 23 778,05 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 173 470,61 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 583 215,24 zł, tj. 99,9% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Sępólno Krajeńskie spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 6 162 743,55 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2022 r. zamknął się deficytem w kwocie 21 634,34 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 753 180,63 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu wolnych środków.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 8 123 180,63 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 5 004 001,58 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 3 119 179,05 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 370 000,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Sępólno Krajeńskie na koniec 2022 r. wyniosło 11 027 709,79 zł, co stanowi 10,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 5 977 210,67 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała wymagalnych zobowiązań z tego tytułu. W okresie sprawozdawczym Burmistrz udzielił dla Zakładu Transportu i Usług Sp. z o.o. w Sępólnie Krajeńskim poręczenia kapitału i odsetek kredytu obrotowego odnawialnego na kwotę 5 000 000,00 zł, tj. do wysokości ustalonej przez Radę Miejską w Sępólnie Krajeńskim w uchwale Nr XLV/431/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej i w WPF przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2022 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu **03-04-2023**
Wynik weryfikacji:
ważny / nieważny / brak możliwości weryfikacji
(niewłaściwe skreślić)
Czytelny podpis sporządzającego wydruk
Tomyś