

**Uchwała Nr 3/S/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 Trzeciński</i>

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**U z a s a d n i e n i e**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Sępólna Krajeńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 23 marca 2021 r. Zarządzenie Nr OR.0050.1.23.2021 z dnia 22 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2020 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), 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 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 84 399 010,14 zł, co stanowi 95,9% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 80 248 890,81 zł, czyli 98,6% planu, natomiast dochody majątkowe 4 150 119,33 zł, tj. 63,1% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 2 702 521,50 zł, tj. 50,1% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2 980 530,64 zł, tj. 30,9% planu. Z analizy zapisów sprawozdania wynika, że niskie wykonanie wydatków spowodowane jest w głównej mierze przesunięciem, z uwagi na pandemię COVID-19, do realizacji na 2021 r. przedsięwzięcia pn. „Modernizacja rynku wraz z bocznymi uliczkami w Sępólnie Krajeńskim” o planowanej w 2020 r. wartości 6 303 700,00 zł.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Sępólno Krajeńskie w 2020 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 32 821 229,52 zł, tj. 38,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w kwocie 31 308 794,62 zł, co stanowi 37,1% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 20 268 986,00 zł, tj. 24,0% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 10 549 095,00 zł, tj. 12,5% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 8 139 948,52 zł, tj. 9,6% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 2 168 561,62 zł, tj. 2,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo 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 184 894,97 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 49 225,80 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 87 956 330,96 zł, tj. 89,1% planu, wydatki bieżące stanowią 75 957 294,26 zł, tj. 86,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11 999 036,70 zł, tj. 13,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,3% ich planu, a wydatków majątkowych 63,2% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 27 920 978,53 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 25 670 413,15 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 16 736 269,76 zł.

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

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również 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 312 786,95 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 314 000,00 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 009 657,80 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 3 498 414,25 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 121 778,33 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 129 876,10 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 483 013,75 zł, tj. 99,99% w stosunku do planu. Plan wydatków samorządów osiedli wykonano w 99,99%, tj. w kwocie 567 048,75 zł.

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 4 291 596,55 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2020 r. zamknął się deficytem w kwocie 3 557 320,82 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10 686 318,97 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7 891 871,81 zł, w tym z tytułu pożyczki w kwocie 4 484 552,84 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1 812 587,97 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 594 731,00 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciągniętej pożyczki. Dodatkowe wyjaśnienia zawarto w piśmie Burmistrza Sępólna Krajeńskiego znak Fn.3040.13.2021 z dnia 30.03.2021 r., stanowiącym informację uzupełniającą do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 205 552,84 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Sępólno Krajeńskie na koniec 2020 r. wyniosło 9 055 709,79 zł, co stanowi 10,7% 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 1 708 857,56 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie posiadała wymagalnych zobowiązań z tego tytułu.

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 przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2020 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.