

Uchwała Nr 2/S/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 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 z późn. zm.), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Sępólno Krajeńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 22 marca 2022 r. Zarządzenie Nr OR.0050.1.23.2022 z dnia 15 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2021 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), 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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 97 881 113,69 zł, co stanowi 96,9% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 86 656 393,69 zł, czyli 100,8% planu, natomiast dochody majątkowe 11 224 720,00 zł, tj. 74,4% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 3 924 172,77 zł, tj. 62,3% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 11 516 431,04 zł, tj. 76,0% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2021 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 40 567 957,99 zł, tj. 41,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w kwocie 34 186 915,70 zł, co stanowi 34,9% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 23 126 240,00 zł, tj. 23,6% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 11 659 930,00 zł, tj. 11,9% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 8 608 878,65 zł, tj. 8,8% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 2 493 454,06 zł, tj. 2,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Zjawiskiem negatywnym jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 324 892,44 zł, mimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 103 105,29 zł, tj. 0,1% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 96 228 931,21 zł, tj. 89,5% planu, wydatki bieżące stanowią 80 191 285,96 zł, tj. 83,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 16 037 645,25 zł, tj. 16,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,6% ich planu, a wydatków majątkowych 65,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 31 543 524,55 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 25 345 578,72 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 18 405 866,30 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 opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. 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 305 990,42 zł oraz z opłat za

zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 32 587,79 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 338 587,79 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 914 618,88 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 4 402 093,19 zł. Rada Miejska w Sępólnie Krajeńskim podjęła w dniu 29 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XXXIX/379/2021 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 94 136,52 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 100 768,59 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 534 289,05 zł, tj. 99,99% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 6 465 107,73 zł.

Planowany na dzień 31.12.2021 r. budżet Gminy był budżetem deficytowym. Deficyt wg planu wynosił 6 470 998,15 zł. *Skład Orzekający zwraca uwagę na omyłkę w zakresie źródeł pokrycia planowanego deficytu budżetu. W części opisowej sprawozdania (str. 2) wskazano, iż źródło pokrycia planowanego deficytu stanowiły przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4 700 000,00 zł oraz wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3 128 998,15 zł. Jak wynika z uchwały budżetowej na 2021 r., po zmianach dokonanych uchwałą Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim Nr XXXVIII/359/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. oraz ze sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2021 r., w celu pokrycia planowanego deficytu budżetu zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w wysokości 4 700 000,00 zł oraz wolnych środków w wysokości 1 770 998,15 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 1 652 182,48 zł.*

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7 828 998,15 zł, w tym z tytułu kredytu w kwocie 4 700 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 3 128 998,15 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 358 000,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniosło 12 397 709,79 zł, co stanowi 12,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 1 338 109,59 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

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 2021 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.