

**Uchwała Nr 11/S/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 kwietnia 2022 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żnin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Gminy Żnin sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 31 marca 2022 roku, zgodnie z 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) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Żnin za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2021, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 131 112 958,97 zł, wydatki 134 432 084,62 zł i deficyt w kwocie 3 319 125,65 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 130 467 879,36 zł, tj. 99,50 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 125 287 283,55 zł, tj. 101,49 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 5 180 595,81 zł, tj. 67,49 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1 185 905,40 zł (tj. 152,88 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 127 981 504,81 zł, co stanowi 95,20 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 113 857 658,49 zł, tj. 95,17 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 14 123 846,32 zł, tj. 95,41 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Gmina na dzień 31 grudnia 2021 roku uzyskała:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 2 486 374,55 zł, na wysokość której wpływ miało niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących i inwestycyjnych,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 11 429 625,06 zł, przy planowanej w kwocie 3 808 297,59 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 1 988 584,55 zł, co stanowi 31,43 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 9 265 205,48 zł, tj. 96,45 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły:

- dochody własne - 52 431 909,69 zł, tj. 40,18 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 47 563 539,67 zł, tj. 36,45 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 30 472 430,00 zł, tj. 23,35 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 19 022 100,00 zł, tj. 108,24 % planu, co stanowi 14,57 % udziału w dochodach wykonanych w 2021 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 12 468 422,06 zł, tj. 108,60 % planu, co stanowi 9,55% udziału w dochodach wykonanych w roku 2021. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 105,73 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2021 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 682 279,74 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 1 008 089,47 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 1 072,00 zł. Według sprawozdania w roku 2021 wydano decyzje dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków na kwotę 43 373,00 zł.

Wykazane na koniec 2021 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 16 212 071,39 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 000 306,87 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 10 316 865,23 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 49 422,63 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 95,17 % planu, co stanowi 88,96 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 30,32 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 95,41 %, co stanowi 11,03 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina wyodrębniła na koniec roku 2021 plan wydatków niewygasających zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2021 roku nr LII/448/2021 w sprawie ustalenia wydatków budżetowych, których niezrealizowana, planowana kwota nie wygasa z końcem roku budżetowego 2021 w kwocie 932 923,92 zł.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2021 r. w budżecie Gminy Żnin wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołectkiego, które zrealizowano na poziomie 96,58% planu tj. w kwocie 786 565,09 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2021 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 613 767,32 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 17 254,42 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 605 976,58 zł. Pozostałe środki w kwocie 25 045,16 zł pozostają do dyspozycji w roku 2022.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 477 585,61 zł, przychody z tego tytułu z lat ubiegłych wprowadzono w kwocie 293 264,29 zł. Powyższe środki w wysokości 553 427,39 zł zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska. Uwzględniając dodatkowo niewykorzystane, planowane w 2020 roku wydatki niewygasające dotyczące zadań finansowanych z środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 4 898,36 zł należy stwierdzić, że do dyspozycji w roku 2022 na w/w zadania pozostaje kwota 222 320,87 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 763 179,10 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 4 624 802,93 zł. W roku 2021 po rozliczeniu zadania powstała nadwyżka środków w kwocie 138 376,17 zł.

*Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o*

*których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 19 604 557,68 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty w kwocie 5 263 508,68 zł, pożyczki w kwocie 254 049,00 zł oraz obligacje w kwocie 14 087 000,00 zł. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Według złożonego sprawozdania Gmina Żnin posiada sporne zobowiązania wymagalne w wysokości 5 580 563,73 zł. Zobowiązania dotyczą usług zagospodarowania odpadów komunalnych odebranych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Żnin świadczonych przez NOVAGO Żnin Sp. z o.o. na podstawie umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 2 stycznia 2012 roku. Ze złożonego sprawozdania wynika, że aktualnie w sprawie toczy się postępowanie przed Sądem Okręgowym w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy. Należy nadmienić, że zobowiązania sporne nie są zaliczane do tytułów dłużnych o czym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy.

Gmina w roku 2021 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 12 680 952,38 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 6 458 412,63 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6 222 539,75 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 2 881 490,32 zł, co stanowi 2,21 % wykonanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej w dniu 23 marca 2022 r. Uchwałą Nr LIV/495/2022 Rady Miejskiej, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wykonania budżetu została spełniona.

Do sprawozdanie opisowego załączono sprawozdania, o których mowa w art. 265 pkt 2 ustawy z realizacji planu finansowego oraz zadań statutowych:

1. Muzeum Ziemi Pałuckiej w Żninie,
2. Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Żninie,
3. Żnińskiego Domu Kultury.

W/w jednostki nie posiadają zobowiązań wymagalnych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Żnin spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Żnin .

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Beata Piłatowska