

Uchwała Nr 17/S/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Żnin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także 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 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 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 31 marca 2023 roku, zgodnie z 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 ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Żnin za 2022 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 2022, 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 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 147 704 187,48 zł, wydatki 167 999 392,64 zł i deficyt w kwocie 20 295 205,16 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 140 170 919,19 zł, tj. 94,89 % rocznego planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości - 133 482 619,59 zł, tj. 97,79 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 6 688 299,60 zł, tj. 59,63 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2 089 086,03 zł (tj. 95,83 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 153 375 861,28 zł, co stanowi 91,29 % przyjętego planu, w tym :

- wydatki bieżące w kwocie - 129 131 027,28 zł, tj. 92,09 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 24 244 834,00 zł, tj. 87,24 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych budżet Gminy Żnin na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknął się :

— deficytem budżetowym w kwocie 13 204 942,09 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 20 295 205,16 zł,

— nadwyżką operacyjną w wysokości 4 351 592,31 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 3 722 267,58 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 5 353 182,65 zł, co stanowi 52,91 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 10 024 612,45 zł, tj. 86,48 % planu.

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

- dochody własne - 60 748 699,64 zł, tj. 43,33 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 52 030 666,55 zł, tj. 37,11 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 27 391 553,00 zł, tj. 19,54 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 19 270 210,57 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 13,74 % udziału w dochodach wykonanych w 2022 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 14 444 410,39 zł, tj. 100,96 % planu, co stanowi 10,30 % udziału w dochodach wykonanych w roku 2022. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 104,29 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2022 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 579 473,45 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 1 038 878,57 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 43 510,86 zł.

Według sprawozdania w roku 2022 Burmistrz nie wydał decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 20 622 192,26 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 4 410 120,87 zł. Ze złożonego sprawozdania wynika, że na znaczny wzrost należności wobec budżetu wpływ mają zaewidencjonowane należności z tytułu dywidendy od firmy NOVAGO Sp. z o. o..

Zaległości podatkowe to kwota 9 744 473,35 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 572 391,88 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 92,09 % planu, co stanowi 84,19 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 28,00 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 87,24 %, co stanowi 15,80 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do poziomu realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina wyodrębniła na koniec roku 2022 plan wydatków niewygasających zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2022 roku nr LXXII/593/2022 w sprawie ustalenia wydatków budżetowych, których niezrealizowana, planowana kwota nie wygasa z końcem roku budżetowego 2022 w kwocie 4 284 350,84 zł.

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

W 2022 r. w budżecie Gminy Żnin wyodrębniono środki na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego, które zrealizowano na poziomie 97,40% planu tj. w kwocie 853 864,76 zł.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2022 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu (w obrocie detalicznym i hurtowym) w wysokości 842 089,41 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 25 045,16 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 602 051,91 zł. Środki w kwocie 265 082,66 zł pozostają do dyspozycji w roku 2023.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 534 675,64 zł, przychody z tego tytułu z lat ubiegłych wprowadzono w kwocie 222 320,87 zł. Powyższe środki w wysokości 463 325,06 zł zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska. Do dyspozycji w roku 2023 na w/w zadania pozostaje kwota 293 671,45 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 6 620 487,62 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu wykonano w wysokości 14 644,36 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2022 r. kwotę 4 740 812,66 zł. Po rozliczeniu zadania powstała nadwyżka środków w kwocie 1 894 319,32 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 2023 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 2022 roku wynosi 27 864 929,68 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty w kwocie 3 755 720,68 zł, pożyczki w kwocie 142 209,00 zł oraz środki z emisji obligacji w kwocie 23 967 000,00 zł. W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Według złożonego sprawozdania Gmina Żnin posiada sporne zobowiązania wymagalne w wysokości 8 091 927,26 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 Apelacyjnym w Gdańsku. 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 2022 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 23 427 698,93 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 5 839 413,16 zł, z wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6 708 285,77 zł oraz z tytułu emisji obligacji w kwocie 10 880 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 3 672 128,54 zł.

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 13 marca 2023 r. Uchwałą Nr LXXIV/609/2023 Rady Miejskiej, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wielkości wynikających z 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 na koniec okresu sprawozdawczego 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