

UCHWAŁA NR K.50.274.2022

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 26 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Białogardu sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Białogard za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marcin Binaś | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Białogard za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta Białogard² za 2021 r. przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 5 kwietnia br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2021 r.

- I. 1. W 2021 r. zrealizowano dochody w wysokości 101,06% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 101,23% i 99,59% planu (w tym należy zauważyć wysoki poziom realizacji dochodów ze sprzedaży mienia w wysokości 5 344 850,60 zł – tj. 97,74% planu). Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 97,43% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 97,57%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 96,76% planu.
2. Budżet 2021 r. zamknął się nadwyżką tj. większymi dochodami od zrealizowanych wydatków w wysokości 462 488,62 zł (przy planowanym deficytowym wyniku budżetu na poziomie - 4 795 078,05 zł).
3. Realizacja wydatków bieżących za 2021 r. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co dało podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 2137, ze zm.

² Dalej: JST

4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków³, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁴. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2022 r. stanowią 3,28% wykonanych wydatków.
5. W stosunku do roku ubiegłego nastąpiło zmniejszenie należności wymagalnych o kwotę 1 148 422,42 zł – tj. o 4,72% w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. Tendencję spadkową w tym zakresie obrazują m.in. zaległości z podatku od nieruchomości:

<i>nazwa należności</i>	<i>zaległość (w zł) na dzień:</i>		<i>różnica</i>
	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2021</i>	
podatek od nieruchomości (osoby prawne)	4 554 808,96	4 446 057,69	108 751,27
podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)	2 490 381,50	2 301 322,52	189 058,98

Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej nie zawarto informacji o stanie należności wymagalnych oraz o prowadzonych w 2021 r. działaniach zmierzających do uzyskania przez Miasto należnych mu a zaległych dochodów.

6. Przychody budżetu (15 658 695,89 zł) zrealizowano z tytułu: wolnych środków (7 534 134,03 zł), zaciągniętych zwrotnych zobowiązań dłużnych (4 307 443,00 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych (3 817 118,86 zł), o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Środki te zostały przeznaczone na pokrycie deficytowego wyniku budżetu oraz na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek⁵.
7. W 2021 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zwrotnych zobowiązań w wysokości 3 825 874,00⁶.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego JST posiadała niewymagalne (potencjalne) zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciąża planowane od 2022 r. wydatki budżetowe na kwotę 2 271 577,44 zł.
9. Zadłużenie JST z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zwiększyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 36 071 055,00 zł, tj. 25,20% wykonanych dochodów.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2021 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik wykonany (lewa strona relacji) wyniósł 7,51% - podczas gdy wskaźnik dopuszczalny (prawa strona relacji) wynosił 11,79%.
11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy

³ Art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁴ Art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁵ Art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁶ Art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

klasyfikacji budżetowej), zgodnie z uchwałą budżetową na 2021 r. i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów własnych, subwencji oraz dotacji celowych i na zadania własne, a także dochodów majątkowych. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Miasta.

12. Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, a zatem spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Uwzględnia także zmiany w planie wykonania wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, tym samym spełniono obowiązek wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
13. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki⁷, które dotyczyły m.in.:
 - 1) wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami – uzyskane w roku budżetowym dochody ze wskazanych opłat były niższe o kwotę 170 240,20 zł niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania gminnego systemu gospodarowania odpadami komunalnymi⁸;
 - 2) dochodów (wpływów) z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które przeznaczono na wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii – uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat były wyższe o kwotę 169 232,67 zł niż poniesione wydatki;
 - zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁹, dochody z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych nie mogą być przeznaczone na inne cele, niż określone w cyt. przepisie, zatem powstała nadwyżka winna powiększyć planowane wydatki w budżecie 2021 r.
 - 3) dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska¹⁰ (dział 900, rozdz. 90019, § 0690) w całości przeznaczone zostały na wydatki bieżące, co jest wymagane przepisami art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 cyt. ustawy.
14. Sprawozdanie obejmuje roczne wykonanie planów finansowych jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, tj. samorządowych instytucji kultury (Białogardzkiej Biblioteki Publicznej oraz Centrum Kultury i Spotkań Europejskich).

⁷ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁸ w dniu 24.11.2021 r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XL/314/2021 o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w sytuacji kiedy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi)

⁹ ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2018 r. poz. 2137 ze zm.)

¹⁰ ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U z 2018 r. poz. 799 ze zm.)

Sprawozdania, o którym mowa w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, wyłącznie organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Z informacji zawartej na str. 146-147 sprawozdania wynika, że w okresie sprawozdawczym Miasto uzyskało środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 2 142 330,84 zł – z których w ubiegłym roku wydatkowano 1 574 398,80 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje w zakresie środków uzyskiwanych przez jednostki samorządu terytorialnego ze wskazanego Funduszu (które tak jak dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi czy z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – posiadają tzw. „znaczony charakter”), że zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów¹¹:

- środki z Funduszu są gromadzone na wyodrębnionym rachunku dochodów i przeznaczane na wydatki ukierunkowane przez charakter dochodów (tj. § 270 dochody na zadania bieżące, § 629 dochody na zadania majątkowe i § 097 na zadania zlecone/poleczone),
- organ wykonawczy w gminie dysponuje ww. środkami oraz opracowuje plan finansowy ww. rachunku,
- środki z Funduszu powinny być ujmowane w budżecie z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu a wyodrębnienie ewidencji powinno nastąpić w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie do zakładowego planu kont odrębnych kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych w takim układzie aby możliwym było spełnienie wymagań w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych i ich rozliczeń.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Miasta zawiera dane dotyczące praw własności, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku Miasta uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Miasto posiadało, jego wartość i przeznaczenie oraz dane o dochodach Miasta uzyskanych w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

¹¹ pismo nr ST1.4761.8.2021 z dnia 24.02.2021

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Binaś

podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym