

**Uchwała Nr SO-13/0954/35/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 4 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2023 rok**  
**wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz  
Członkowie: Małgorzata Bekąła  
Monika Paczyńska

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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Złotów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Złotów za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2024 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2023-2030 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2023.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2023 rok.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe. Przedstawił realizację dotacji celowych na zadania bieżące, subwencji ogólnej, dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, pozostałych dochodów bieżących, dochodów z majątku oraz dotacji przeznaczonych na realizację inwestycji. Wskazał stan zaległości w podatkach lokalnych. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia ulg i zwolnień oraz umorzenia zaległości podatkowych. Przedstawił wykonanie wydatków bieżących w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz omówił realizację zadań inwestycyjnych. Poinformował o zrealizowanych przychodach i rozchodach budżetu.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- dochody i wydatki w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową, w podziale na bieżące i majątkowe,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- wydatki na przedsięwzięcia realizowane ze środków funduszu sołeckiego,

- wykonanie dochodów i wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
  - wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu gminy,
  - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
  - zmiany w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2023 roku w stosunku do 2022 roku,
  - wykonanie dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
  - wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych dofinansowanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład,
  - wykonanie dochodów i wydatków realizowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
4. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono „Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Złotów z siedzibą w Radawnicy za 2023 rok”. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

### III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Złotów za rok 2023 został wykonany z deficytem w wysokości 519.312,26 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 6.394.033,03 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 59.953.540,41 zł, co stanowi 100,80 % planu, z tego:
    - dochody bieżące w kwocie 51.071.188,28 zł, co stanowi 101,25 % planu,
    - dochody majątkowe w kwocie 8.882.352,13 zł, co stanowi 98,28 % planu;
  - b) wydatki realizowano w wysokości 60.472.852,67 zł, co stanowi 91,80 % planu, z tego:
    - wydatki bieżące w kwocie 47.954.354,51 zł, co stanowi 95,06 % planu,
    - wydatki majątkowe w kwocie 12.518.498,16 zł, co stanowi 81,15 % planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W okresie sprawozdawczym zrealizowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 1.500.000,00 zł.  
Ponadto Gmina dysponowała przychodami w łącznej kwocie 2.554.533,03 zł z tytułu:
  - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 103.659,48 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,
  - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.450.873,55 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023.Rozchody budżetu zostały zrealizowane w wysokości 1.430.500,00 zł (100,00 % planu), w całości z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.  
Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.
3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 4.480.000,00 zł, co stanowi 7,47 % wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 roku wynosiły 3.401.334,84 zł, w tym zaległości – 2.658.413,81 zł. Wójt w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 251.799,70 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.650.503,46 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. Nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych (z wyjątkiem zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków.
3. W okresie od początku roku do 31 grudnia 2023 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę pozostałych odsetek (§ 4580) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600). W przedłożonym sprawozdaniu Wójt Gminy przedstawił przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków.
4. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 157.038,07 zł (rozdziały 85153 i 85154), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 115.760,51 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 34.347,10 zł (rozdz. 75618 § 0270). W 2023 r. Ponadto w przychodach budżetu w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 27.950,30 zł. Tym samym niewykorzystana w roku 2023 kwota środków z tytułu wydawania zezwoleń

na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynosi 21.019,84 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2,*
- 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2*

*- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Ponadto w myśl art. 9<sup>3</sup> ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9<sup>2</sup> ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu (§ 905) następnego roku oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanych wyżej przepisach.

5. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz. 1469, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Gmin Krajny w Złotowie.

- V. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2023.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.