

**Uchwała Nr SO – 2/0954/146/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 18 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.**

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak,  
Członkowie: Barbara Dymkowska,  
Agnieszka Ząbczyńska,

działając na podstawie przepisów 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 Burmistrza Zdun sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Zduny

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Zduny w roku 2023 wraz z informacją o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz wskazał na źródła zrealizowanych dochodów oraz określił rzeczowe wykorzystanie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz przedstawił między innymi ich strukturę oraz wskazał na poziom należności, w tym zaległości. W sprawozdaniu wskazano także m.in. na: wynik budżetu, przychody i rozchody, wydatki majątkowe, zobowiązania i zadłużenie Gminy.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.: dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wydatki na dotacje udzielone z budżetu, realizację planu finansowego środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID- 19 oraz z Funduszu Pomocy.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian 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, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

4. Burmistrz poinformował w sprawozdaniu, że w 2023 roku samorządowe jednostki budżetowe Gminy Zduny, prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe, nie gromadziły dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych.

5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2023 zamknięto deficytem w wysokości 11.499.552,65 zł, bowiem:

- dochody zrealizowano w wysokości 44.524.281,08 zł, co stanowi 98,70% wielkości planowanej, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 38.424.768,49 zł,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.099.512,59 zł,
- wydatki zrealizowano w kwocie 56.023.833,73 zł, co stanowi 94,81% wielkości planowanej, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 37.286.233,58 zł,
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 18.737.600,15 zł,
- przychody zrealizowano w wysokości 15.163.088,01 zł, co stanowi 94,89% planu,
- rozchody zrealizowano w kwocie 2.000.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

2. Zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 27.141.461,17 zł, co stanowi 60,96% wykonanych dochodów. Znajduje to odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za IV kwartał 2023 r. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2023 r. wynoszą 10.549.246,88 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 6.132.733,15 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 788.511,72 zł, tj. o 14,76%. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości.

4. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 rok, wynika, iż kwota zobowiązań niewymagalnych, wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 2.463.468,59 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4590	28.728,00	28.728,00
600	60016	4590	7.530,95	7.530,95
855	85501	4580	1.860,00	1.858,87
855	85502	4580	4.140,00	2.828,19

6. Analiza sprawozdania Rb - 28S za 2023 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, gdzie suma wydatków wykonanych (w danej podziałce klasyfikacji budżetowej) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Wielkość tych przekroczeń (poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne) prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
010	01030	2850	9 100,00	8 854,55	663,06	9 517,61	417,61
400	40001	4260	432 000,00	410 778,25	56 555,18	467 333,43	35 333,43
600	60020	4520	1 500,00	1 399,20	116,60	1 515,80	15,80
700	70005	4360	1 200,00	1 142,40	92,25	1 234,65	34,65
700	70007	4520	16 000,00	14 832,00	1 254,00	16 086,00	86,00
750	75023	4520	7 000,00	6 512,00	676,00	7 188,00	188,00
750	75095	4520	2 500,00	2 421,00	196,00	2 617,00	117,00
801	80101	4260	292 196,00	291 764,20	9 865,40	301 629,60	9 433,60
801	80104	4260	139 841,27	131 659,67	8 743,89	140 403,56	562,29
801	80104	4300	25 640,00	25 269,53	1 175,71	26 445,24	805,24
801	80115	4260	51 500,00	50 975,80	7 697,81	58 673,61	7 173,61
801	80115	4270	4 600,00	4 566,65	605,16	5 171,81	571,81
801	80117	4260	13 490,00	12 743,96	1 521,49	14 265,45	775,45
801	80117	4270	1 340,00	1 214,26	151,29	1 365,55	25,55
900	90003	4520	12 000,00	11 638,80	969,90	12 608,70	608,70
900	90015	4260	636 000,00	597 403,41	58 223,61	655 627,02	19 627,02
921	92109	4260	65 000,00	61 293,15	3 770,55	65 063,70	63,70

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej w Zdunach.

7. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 2,04% uzyskanych wpływów z podatku rolnego.

8. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

9. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi Gmina przekazała Związkowi Międzygminnemu „EKO SIÓDEMKA”.

10. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 321.047,02 zł tj. 82,81% planu. Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w kwocie 256.752,22 zł. Kwota planowanych w 2023 roku wydatków uwzględnia niewykorzystane środki z ww. opłat pochodzące z lat ubiegłych w wysokości 137.826,59 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że: „niezrealizowana kwota zostanie wprowadzona po stronie wydatków do wykorzystania w planie roku 2024”.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 165 ze zm.), zgodnie z którymi „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 przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2 - i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Z kolei na podstawie 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”.

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0270 i § 0480), które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich należy zaplanować w przychodach budżetu bieżącego roku (w § 905) oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanych wyżej przepisach.

11. Ponadto Skład Orzekający stwierdził:

– na stronie 52 sprawozdania w tabeli przedstawiającej zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonywane w trakcie roku budżetowego w dziale 010 podano rozdział 01043, zamiast 01095,

– w załączniku nr 1 przedstawiającym stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich odnośnie przedsięwzięcia pn. „Poprawa dostępności Urzędu Miejskiego w Zdunach dla osób ze szczególnymi potrzebami oraz rozbudowa i przebudowa budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach przy ul. Strzeleckiej 10 wraz z dostosowaniem obiektu dla osób niepełnosprawnych - poprawa dostępności obiektów użyteczności publicznej” (poz.1.1.1.1) podano kwotę łącznych nakładów oraz planu po zmianach na 31.12.2023 r. w wysokości 93.738,80 zł, zamiast 87.379,26 zł. Podobnie w przypadku przedsięwzięcia pn. "Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Zduny" - termomodernizacja budynku Przedszkola w Bestwinie - poprawa efektywności energetycznej budynków gminnych” ujętego w poz. 1.1.2.2 podano kwotę łącznych nakładów oraz planu po zmianach na 31.12.2023 r. w wysokości 1.367.649,48 zł, zamiast 1.131.931,31 zł.

III. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Zduny została opracowana, wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami spełnia wymogi określone w art. 267 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Małgorzata Łuczak*

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.